



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 10/2023 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 77,35% de Ativo Circulante, 22,65% de Ativo Não Circulante, 11,49% de Passivo Circulante e 0,03% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 88,48%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	341.266.127,62	PASSIVO	341.266.127,62
Ativo Circulante	263.984.816,43	Passivo Circulante	39.206.792,41
Ativo Não Circulante	77.281.311,19	Passivo Não Circulante	96.193,86
		Patrimônio Líquido	301.963.141,35

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 9,01% em comparação com o terceiro trimestre de 2022, e houve aumento de 27,13% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trimestre/22	3º Trimestre/23	Diferença	%
Ativo Circulante	242.160.772,15	263.984.816,43	21.824.044,28	9,01%
Disponibilidades	149.821.817,24	190.474.844,23	40.653.026,99	27,13%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de 62,72%, sendo que os Créditos em Longo Prazo representam uma diminuição de 87,87%.

ATIVO EM	3º Trimestre/22	3º Trimestre/23	Diferença	%
Ativo Não Circulante	207.290.053,48	77.281.311,19	-130.008.742,29	-62,72%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Créditos a Longo Prazo	146.298.502,82	17.752.305,57	-128.546.197,25	-87,87%
Bens Móveis	7.368.957,59	8.229.264,52	860.306,93	11,67%
Bens Imóveis	66.417.391,17	58.306.025,91	-8.111.365,26	-12,21%
Softwares	1.683.802,00	2.803.486,00	1.119.684,00	66,50%

Sobre o percentual relevante de redução nos Créditos a Longo Prazo, informa-se que no processo administrativo nº 1849/2023 a Gerência de Contabilidade faz breve relato sobre as movimentações realizadas nos saldos dos “Créditos Tributários e Não Tributários a Receber” no segundo trimestre. Menciona também a baixa no montante de 28 milhões em 02/05/2023, cujo processo originário da citada baixa não foi objeto de análise desta Controladoria. Emitimos o Despacho CG nº 211/2023 no processo administrativo nº 1849/2023 recomendando o envio a esta Controladoria do processo originário da citada baixa para análise das informações relatadas, entretanto, até o presente momento o Despacho CG nº 211/2023 não foi analisado pela Contabilidade. Diante disso, não haverá tempo hábil de análise crítica devido o prazo para a entrega da prestação de contas trimestral. Além disso, constata-se ausência de informações suficientes para a emissão de opinião.

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação negativa de 27,47% entre o valor registrado em 2022 e o valor registrado em 2023.

	3º Trimestre/22	3º Trimestre/23	Diferença	%
Patrimônio Líquido	416.327.997,92	301.963.141,35	-114.364.856,57	-27,47%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 114.580.223,36 já no terceiro trimestre de 2022 foi de R\$ 87.322.963,22.

	3º Trimestre/22	3º Trimestre/23
ATIVO FINANCEIRO	151.119.292,25	191.931.072,65
PASSIVO FINANCEIRO	63.796.329,03	77.350.849,29
Superávit Financeiro	87.322.963,22	114.580.223,36



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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).

Cálculo e Análise dos índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	6,733139852	Maior que 1
Imediata	4,858210339	Maior que 1
Geral	7,168338814	Maior que 1

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

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 11,52%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,13016.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	39.302.986,27	Passivo Exigível	39.302.986,27
Ativo Total	341.266.127,62	Patrimônio Líquido	301.963.141,35
Endividamento Total	11,52%	Grau de Endividamento	0,13016

Indicador Desejável < 1

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 terceiro trimestre, o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 191.659.067,80, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 42.498.713,76.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

BALANÇO FINANCEIRO 3º Trimestre 2023			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	174.764.769,15	ORÇAMENTÁRIA	121.791.897,61
CORRENTE	174.764.769,15	CORRENTE	120.175.127,93
CAPITAL	0,00	CAPITAL	1.616.769,68
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	28.511.951,75	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	38.986.109,53
Saldo Exercício Anterior	149.160.354,04	Saldo Exercício Seguinte	191.659.067,80
Resultado Financeiro	42.498.713,76		

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 **19,20%** quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 28.147.376,80 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	23,07%
Arrecadação	3º Trimestre/22	3º Trimestre/23	Diferença	%
Receita Corrente	146.617.392,35	174.764.769,15	28.147.376,80	19,20%

10. No terceiro trimestre de 2023, ocorreu superávit corrente de R\$ 51.952.337,03 e déficit de capital no valor de R\$ 1.729.528,31, resultando em um superávit orçamentário de **R\$ 50.222.808,72**, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas liquidadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	208.211.049,85	174.764.769,15	-33.446.280,70	CORRENTES	206.789.668,44	122.812.432,12	83.977.236,32
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	13.690.824,02	1.729.528,31	11.961.295,71
				Reserva de Contingência	1.230.557,39	0,00	1.230.557,39



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Déficit				Superávit		50.222.808,72	
TOTAL	208.211.049,85	174.764.769,15	-33.446.280,70	TOTAL	221.711.049,85	124.541.960,43	94.707.974,64

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 83,94% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 86,66%, ou seja, houve uma variação **negativa** em relação à meta do exercício anterior de 2,73%, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 3º Trimestre 2023	%
2023	208.211.049,85	174.764.769,15	83,94%
2022	169.182.019,96	146.617.392,35	86,66%
		%	-2,73%

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 89,10% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma queda **de 1,29%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 3º Trimestre 2023	%
2023	206.789.668,44	184.250.022,32	89,10%
2022	176.038.765,54	159.126.444,14	90,39%
		%	-1,29%

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;



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

3T23	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	120.261.582,73
Receitas de Serviços	22.798.240,96
Multas e Juros de Mora	6.363.192,35
Receita Dívida Ativa	8.238.058,47
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	141.896,88
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	157.802.971,39
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	39.450.742,85
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	39.433.724,32
DIFERENÇA	17.018,53

A diferença de R\$ 17.018,53 será apurada junto à Gerência de Contabilidade.

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%
Despesa com Pessoal e Encargos	80.015.021,40	38,43%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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 **33,77%** da Receita Corrente Líquida.

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

Execução 12 meses conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	210.053.130,70	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	105.026.565,35	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	70.936.398,59	33,77%

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).



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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

Assim, com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), na Lei de Responsabilidade Fiscal, especialmente seus artigos 18 e 19, bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen nº 340/2008 e no artigo 457 da CLT, foi deduzido das despesas com pessoal o valor de R\$ 11.755.822,91 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\$ 8.780.638,17); decorrentes de decisão judicial (R\$ 1.192.746,92); pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 60.210,85) e Programa de Demissão Voluntária – PDV (R\$ 1.722.226,97).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 372.799.765,78, sendo composta por 58,85% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	372.799.765,78	100,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	219.374.422,07	58,85%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	22.798.240,96	6,12%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	6.363.192,35	1,71%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	17.394.127,12	4,67%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	503,23	0,00%
Outras Variações	106.869.280,05	28,67%

Variações Patrimonial Diminutiva	330.667.244,07	100,00%
Pessoal e Encargos	59.415.612,19	17,97%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.143.886,55	8,81%
VPD Financeiras	22.137.277,12	6,69%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Transferências e Delegações Concedidas	5.209,61	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	172.995.241,69	52,32%
VPD Tributárias	26.380,56	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	46.943.636,35	14,20%

RESULTADO PATRIMONIAL	42.132.521,71
------------------------------	----------------------

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 42.132.521,71.

COMPARATIVO PATRIMÔNIO *VERSUS* BALANÇO PATRIMONIAL

16. Ao final do terceiro trimestre de 2023 o conjunto de bens móveis, imóveis e intangíveis do conselho foi totalizado em R\$ 69.244.017,80, 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\$ 58.211.267,28	R\$ 58.211.267,28	R\$ -
TOTAL	R\$ 58.211.267,28	R\$ 58.211.267,28	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\$ 5.600.308,90	R\$ 5.600.308,90	R\$ -
1.2.3.1.1.01.06-Máquinas E Equipamentos	R\$ 575.189,37	R\$ 575.189,37	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\$ 561.001,37	R\$ 561.001,37	R\$ -
1.2.3.1.1.01.11-Aparelhos E Equipamentos De Comunicação	R\$ 34.414,40	R\$ 34.414,40	R\$ -
1.2.3.1.1.01.12-Aparelhos De Medição E Orientação	R\$ 204.040,82	R\$ 204.040,82	R\$ -
TOTAL	R\$ 8.229.264,52	R\$ 8.229.264,52	R\$ -

TOTAL BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 69.244.017,80
TOTAL INVENTÁRIO	R\$ 69.244.017,80
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 terceiro trimestre de 2023.

FONTE	CONTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
ALMOXARIFADO		R\$ 135.020,78	R\$ 29.480,23	R\$ 19.044,03	R\$ 145.456,98
BALANCETE	1.1.5-ESTOQUES	R\$ 135.020,78	R\$ 29.480,23	R\$ 19.044,03	R\$ 145.456,98
DIFERENÇA		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

PROVISÕES, ATIVO E PASSIVO CONTINGENTE.

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

	Curto Prazo	Longo Prazo	Passivo Contingente	TOTAL
Cível	R\$ 39.917,71	R\$ 69.919,70	R\$ 322.637,66	R\$ 432.475,07
Trabalhista	R\$ 486.927,95	R\$ 25.220,35	R\$ 3.222.160,54	R\$ 3.734.308,84
Tributário	R\$ 32.019,19	R\$ 1.053,81	R\$ 0,00	R\$ 33.073,00
TOTAL	R\$ 558.864,85	R\$ 96.193,86	R\$ 3.544.798,20	R\$ 4.199.856,91

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

3º TRIMESTRE DE 2023	BALANCETE	RELATÓRIO GJUR	DIFERENÇA
Curto Prazo			
2.1.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 486.927,95	R\$ 486.927,95	R\$ 0,00
2.1.7.3.1.01.01-Provisões Tributárias	R\$ 32.019,19	R\$ 32.019,19	R\$ 0,00
2.1.7.4.1.01.01-Provisões Cíveis	R\$ 39.917,71	R\$ 39.917,71	R\$ 0,00
Longo Prazo			
2.2.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 25.220,35	R\$ 25.220,35	R\$ 0,00
2.2.7.3.1.01.01-Provisões Tributárias	R\$ 1.053,81	R\$ 1.053,81	R\$ 0,00
2.2.7.4.1.01.01-Provisões Cíveis	R\$ 69.919,70	R\$ 69.919,70	R\$ 0,00
Passivos Contingentes			
7.4.1.1.1.01-Controle - Passivos Contingentes Trabalhistas	R\$ 3.222.160,54	R\$ 3.222.160,54	R\$ 0,00
7.4.1.1.2.01-Controle - Passivos Contingentes Tributários	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
7.4.1.1.3.01-Controle - Passivos Contingentes Cíveis	R\$ 322.637,66	R\$ 322.637,66	R\$ 0,00
Diferença	R\$ 4.199.856,91	R\$ 4.199.856,91	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 27,13% em comparação ao terceiro trimestre de 2022. O Ativo Financeiro aumentou em 27,01% e o Passivo Financeiro 21,25%, já o superávit financeiro apresentado foi de 31,21% 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 83,94% do total previsto para o exercício;
- d) Em relação ao item 3, sobre a redução de 62,72% do Ativo não Circulante, constata-se ausência de informações suficientes para a análise e emissão de opinião sobre a baixa efetuada, conforme explicado no citado item, o que será avaliado posteriormente.
- e) Este Conselho Regional está abaixo dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de aproximadamente 33,77% da receita corrente.
- f) 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).
- g) Os registros contábeis das provisões cíveis, trabalhistas e tributárias, além do passivo contingente, convergem com os relatórios fornecidos pela Gerência Jurídica.

São Paulo, 31 de outubro de 2023.

Camila
Souza
Sanches

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2023.10.31
16:32:49 -03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 11/2023– CONTROLE INTERNO

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

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de julho a setembro 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 orçamentária, 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 terceiro trimestre de 2023 no montante de R\$ 36.123.198,28, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 37.156.855,84, o que representa um aumento de R\$ 1.033.657,56 ou **2.86%** superior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 49.369.974,32 para o terceiro trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 40.201.904,88, ou seja, inferior em R\$ 9.168.069,44 (**18,57%**) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

JULHO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	13.110.228,48	12.137.005,03	-R\$ 973.223,45	-7%
DESPESA	17.095.250,16	12.845.682,40	4.249.567,76	-25%

AGOSTO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	11.517.865,89	13.950.123,15	R\$ 2.432.257,26	21%
DESPESA	16.309.107,85	13.289.202,76	R\$ 3.019.905,09	-19%

SETEMBRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	11.495.103,92	11.069.727,66	-R\$ 425.376,26	-4%
DESPESA	15.965.616,31	14.067.019,72	R\$ 1.898.596,59	-12%

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 terceiro trimestre foram atingidas parcialmente, pois quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação de **2,86% superior** ao estimado e execução de despesa (**18,57% inferior**) ao previsto, conforme quadro abaixo.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

3º TRIMESTRE DE 2023				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	36.123.198,28	37.156.855,84	1.033.657,56	2,86%
DESPESA	49.369.974,32	40.201.904,88	-9.168.069,44	-18,57%

2.1.RECEITAS

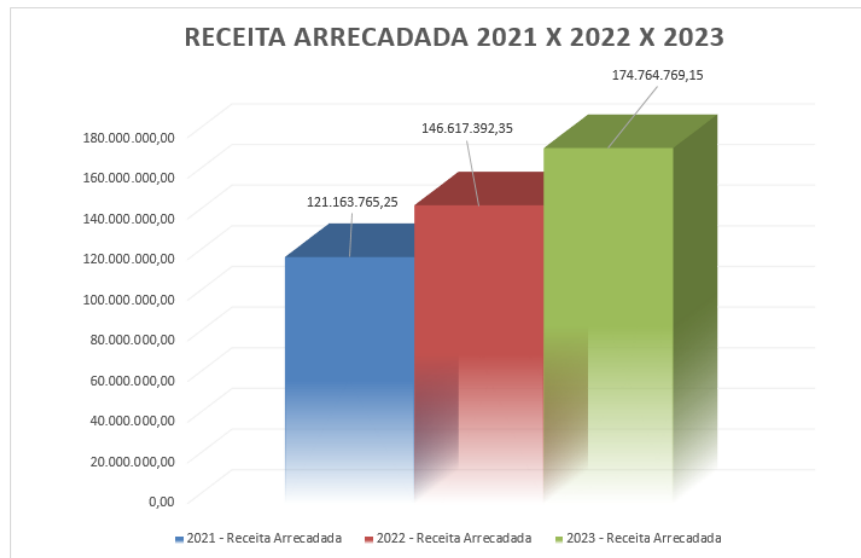
No terceiro trimestre de 2023 a arrecadação das receitas foi de **83,94%** do total previsto, conforme gráfico abaixo.



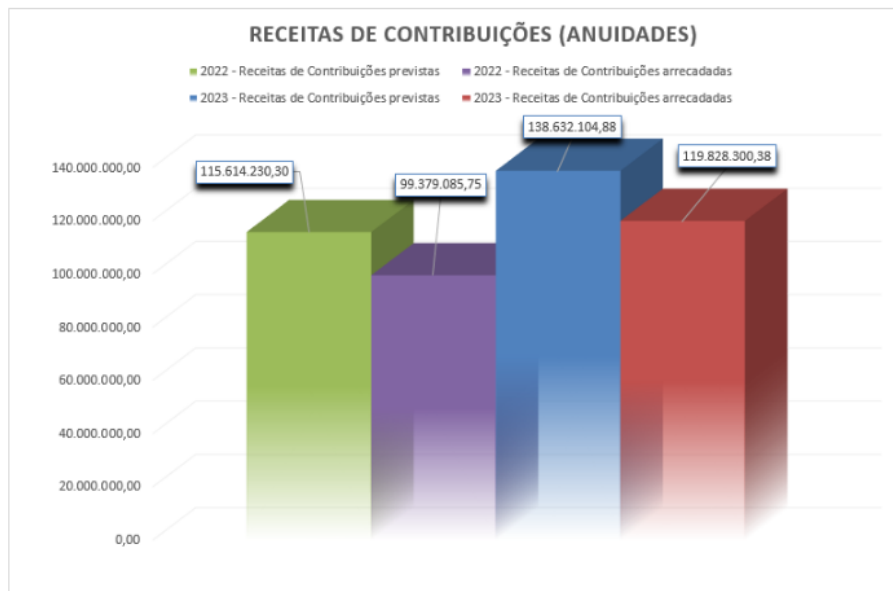
Observa-se aumento de 19,20% na arrecadação de 2023, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2021, observa-se um aumento de 44,24% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



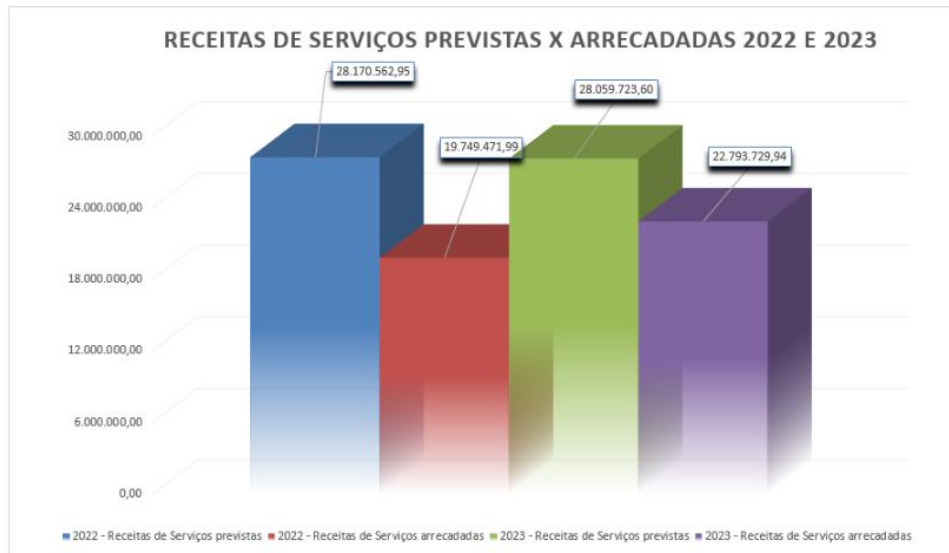
Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam **66,58%** da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 119.828.300,38, ou seja, arrecadou-se **86,44%** do estimado para o item em 2023. A arrecadação nesse grupo teve uma variação positiva de **20,58%**, ou R\$ 20.449.214,63 maior que no mesmo período do exercício anterior.





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se **81,23%** do previsto, sendo **15,41%** superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.



2.2.DESPESAS

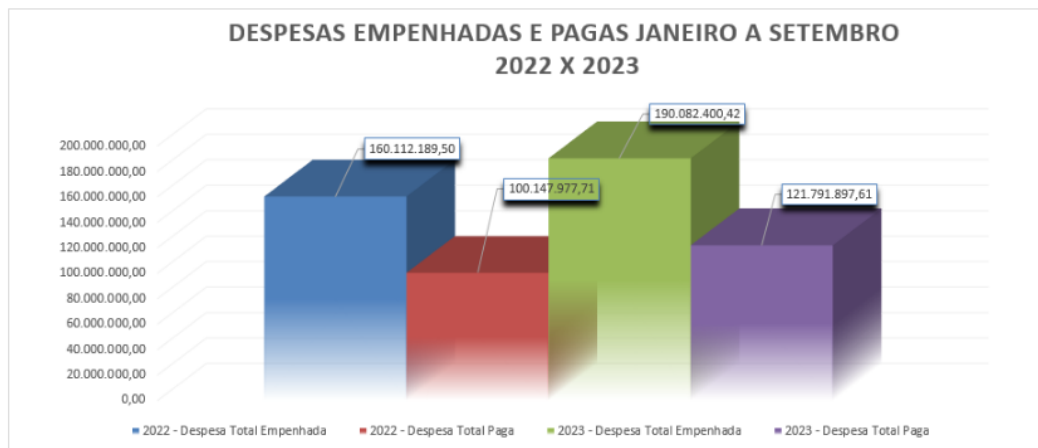
No terceiro trimestre de 2023 foram empenhadas 85,73% das despesas fixadas para o exercício.





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Observa-se que as despesas pagas em 2023 correspondem a 64,07% das despesas empenhadas. Já as despesas empenhadas correspondem a 85,73% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:



3. CONCLUSÃO

Com base nos fatos apresentados, esta Controladoria verifica que a arrecadação foi superior ao estimado para o terceiro trimestre no Cronograma de Desembolso em **2,86%** e a despesa paga foi inferior em **(18,57%)**.

Recomenda-se:

- Que os esforços que visem à execução da despesa orçamentária prevista sejam continuados no decorrer do quarto 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.
- Que a Gerência de Contabilidade aprimore os seus procedimentos e apresente nos prazos preestabelecidos os Processos Administrativos nº 394/2018 (PPA 2019-2021), nº 2893/2022 (PPA 2022-2024), nº 11468/2021 (Proposta Orçamentária 2022) e nº



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

4263/2022 (Proposta Orçamentária 2023) para análise e avaliação desta Controladoria Geral, em atendimento aos normativos vigentes.

- 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 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, 31 de outubro de 2023.

Camila
Souza
Sanches

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2023.10.31
16:34:08 -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 - Ajustado c/ Superávit

Art. 3º da Resolução Cofen nº 503/2016

Origem da Receita	Orçamento	Janeiro	Fevereiro	Março	1º Trimestre	Abril	Maior	Junho	2º Trimestre	Julho	Agosto	Setembro	3º Trimestre	Outubro	Novembro	Dezembro	4º Trimestre	Execução
1 - RECEITAS CORRENTES	208.211.049,85	41.130.582,60	26.279.499,23	16.000.101,48	83.410.183,32	15.047.650,18	13.409.770,29	11.851.065,15	40.308.485,63	13.110.228,48	11.517.865,89	11.495.103,92	36.123.198,28	13.604.520,89	14.259.906,67	20.504.753,68	48.369.181,23	208.211.049,85
1.1 - Receita Tributária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 - Receita de Contribuições	138.632.104,88	33.628.514,29	19.483.427,04	9.066.868,92	62.178.810,25	9.044.892,32	8.147.584,18	7.185.422,90	24.377.899,40	7.769.543,66	6.121.688,84	6.361.694,95	20.252.927,45	7.627.153,65	9.482.232,61	14.713.081,53	31.822.467,79	138.632.104,88
1.3 - Receita Patrimonial	18.175.742,62	1.483.529,69	1.554.118,78	1.657.711,25	4.695.359,72	1.900.090,92	1.769.688,62	1.603.815,89	5.273.595,44	1.680.986,07	1.525.964,28	1.328.975,86	4.535.926,21	1.386.529,14	1.160.624,96	1.123.707,15	3.670.861,25	18.175.742,62
1.4 - Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5 - Receita Industrial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6 - Receita de Serviços	28.059.723,60	3.822.937,61	3.260.345,05	3.413.886,06	10.497.168,71	2.277.459,90	1.752.120,30	1.458.422,42	5.488.002,61	1.955.002,78	2.129.777,88	1.998.548,87	6.083.329,53	2.297.367,64	1.819.600,47	1.874.248,22	5.991.216,33	28.059.723,60
1.7 - Transferências Correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9 - Outras Receitas Correntes	23.343.478,75	2.195.601,02	1.981.608,36	1.861.635,26	6.038.844,64	1.825.207,05	1.740.377,19	1.603.403,94	5.168.988,18	1.704.695,96	1.740.434,90	1.805.884,24	5.251.015,10	2.293.470,46	1.797.448,62	2.793.716,78	6.884.635,86	23.343.478,75
2 - RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 - Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 - Alienações de Bens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 - Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4 - Transferências de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5 - Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Receitas	208.211.049,85	41.130.582,60	26.279.499,23	16.000.101,48	83.410.183,32	15.047.650,18	13.409.770,29	11.851.065,15	40.308.485,63	13.110.228,48	11.517.865,89	11.495.103,92	36.123.198,28	13.604.520,89	14.259.906,67	20.504.753,68	48.369.181,23	208.211.049,85
Percentual Mensal/Trimestral		19,75%	12,62%	7,68%	40,06%	7,23%	6,44%	5,69%	19,36%	6,30%	5,53%	5,52%	17,35%	6,53%	6,85%	9,85%	23,23%	100,00%

Grupo de Natureza da Despesa	Orçamento	Orçamento Atualizado	Janeiro	Fevereiro	Março	1º Trimestre	Abril	Maior	Junho	2º Trimestre	Julho	Agosto	Setembro	3º Trimestre	Outubro	Novembro	Dezembro	4º Trimestre	Restos a Pagar	Execução
3 - DESPESAS CORRENTES	199.350.668,44	11.500.000,00	25.313.285,63	17.445.995,43	17.658.203,06	60.417.484,12	15.521.412,74	12.710.647,54	13.537.686,95	41.769.747,23	16.762.250,16	15.975.107,85	15.628.403,77	48.365.761,78	17.071.161,34	15.959.058,86	19.013.802,77	52.044.022,97	8.249.652,35	210.846.668,45
3.1 - Vencimentos e Vantagens - Pessoal Civil	91.444.096,41	-	4.809.689,19	7.284.644,12	7.576.176,13	19.670.509,44	7.314.637,59	6.180.216,35	7.400.434,41	20.895.288,35	7.986.462,75	7.560.662,34	7.360.305,84	22.907.430,93	8.549.933,01	7.801.148,88	8.570.184,58	24.921.266,48	3.989.816,18	92.384.311,38
3.2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3 - Outras Despesas Correntes	107.906.572,03	11.500.000,00	20.503.596,43	10.161.351,31	10.082.026,93	40.746.974,67	8.206.775,14	6.530.431,19	6.137.252,55	20.874.458,88	8.775.787,41	8.414.445,51	8.268.097,93	25.458.330,85	8.521.228,33	8.157.909,97	10.443.618,19	27.122.756,49	4.259.836,17	118.462.357,07
3.4 - Reformulação Orçamentária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.4.1 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 - DESPESAS DE CAPITAL	6.629.824,02	2.000.000,00	1.300.000,00	6.810,16	1.501.690,16	2.808.500,32	1.022.303,40	2.469.715,60	22.512,90	3.514.531,90	333.000,00	334.000,00	337.212,54	1.004.212,54	338.489,80	335.764,71	346.310,89	1.020.565,40	286.013,86	8.633.824,02
4.4 - Investimentos	6.629.824,02	2.000.000,00	1.300.000,00	6.810,16	1.501.690,16	2.808.500,32	1.022.303,40	2.469.715,60	22.512,90	3.514.531,90	333.000,00	334.000,00	337.212,54	1.004.212,54	338.489,80	335.764,71	346.310,89	1.020.565,40	286.013,86	8.633.824,02
4.5 - Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.6 - Amortizações da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.7 - Crédito Adicional / Superávit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total das Despesas	205.980.492,46	13.500.000,00	26.613.285,63	17.452.805,59	19.159.893,22	63.225.984,43	16.543.716,14	15.180.363,14	13.560.199,85	45.284.279,13	17.095.250,16	16.309.107,85	15.965.616,31	49.369.974,32	17.409.651,15	16.294.823,57	19.360.113,66	53.064.588,37	8.535.666,21	219.480.492,46
Percentual Mensal/Trimestral			12,92%	8,47%	9,30%	30,70%	8,03%	7,37%	6,58%	21,98%	8,30%	7,92%	7,75%	23,97%	8,45%	7,91%	9,40%	25,76%	4,14%	100%
Superávit/Déficit	219.480.492,46	13.500.000,00	14.517.296,98	23.343.990,62	20.184.198,89	20.184.198,89	18.688.132,93	16.917.540,08	15.208.405,38	15.208.405,38	11.223.383,70	6.432.141,74	1.961.629,35	1.961.629,35	- 1.843.500,91	- 3.878.417,81	- 2.733.777,79	- 2.733.777,79	- 11.269.442,61	- 11.269.442,61
Percentual Mensal/Trimestral			6,97%	11,21%	9,69%	9,69%	8,98%	8,13%	7,30%	7,30%	5,39%	3,09%	0,94%	0,94%	-0,89%	-1,86%	-1,31%	-1,31%	-5,41%	-5,41%

* 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 2020, 2021 e 2022.

** Orçamento ajustado com superávit de R\$ 13.500.000,00

JAMES FRANCISCO PEDRO DOS SANTOS
SANTOS:58336354549

James Francisco Pedro dos Santos
Presidente

GERGEZIO ANDRADE SOUZA
SOUZA:01354262786

Gergezio Andrade Souza
1º Tesoureiro

VIRGINIA TAVARES SANTOS
SANTOS:32971635856

Virginia Tavares Santos
2º Tesoureiro

Sergio Roberto dos Santos
DADOS:2023.06.13 14:07:57

Sergio Roberto dos Santos
Gerente Financeiro
Presidente da Comissão p/ Elaboração da Proposta Orçamentária – 2023

William Francisco da Silva
DADOS:2023.06.13 14:10:07

William Francisco da Silva
Gerente de Contabilidade



PRESTAÇÃO DE CONTAS DO



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

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	3º TRIMESTRE			
Grupos/Elementos de Despesa	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Receitas Correntes	36.123.198,28	37.156.855,84	-1.033.657,56	103%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Receitas	36.123.198,28	37.156.855,84	-1.033.657,56	103%
DESPESAS CORRENTES	48.365.761,78	39.435.031,71	8.930.730,07	82%
Pessoal Civil	22.907.430,93	22.283.755,87	623.675,06	97%
Juros e Encargos da Divida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	25.458.330,85	17.151.275,84	8.307.055,01	67%
DESPESAS DE CAPITAL	1.004.212,54	766.873,17	237.339,37	76%
Investimentos	1.004.212,54	766.873,17	237.339,37	76%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0%
Amortizações da Divida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Despesas	49.369.974,32	40.201.904,88	9.168.069,44	81%



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PARECER Nº	09/2023
UNIDADE ANALISADA:	Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.
EXERCÍCIO:	2023
TIPO:	CONTAS DA GESTÃO DE JULHO A SETEMBRO
CIDADE	SÃO PAULO/SP

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

- I. Dos exames técnicos e formais realizados, informamos que foram examinados os seguintes demonstrativos contábeis e financeiros correspondentes ao período de julho a setembro 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 10/2023 e 11/2023, ambos emitidos por esta Controladoria.

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de **R\$ 50.222.808,72**, além do Superávit Financeiro de **R\$ 114.580.223,36** e do Resultado Patrimonial de **R\$ 42.132.521,71**.

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



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

3 do Relatório CG nº 11/2023, além das **ressalvas** previstas no Relatório CG nº 10/2023 e no Parecer Opinitivo nº 01/2023 sobre a Prestação de Contas Anual de 2022.

São Paulo, 31 de Outubro de 2023.

Controladoria Geral – COREN/SP

Camila
Souza
Sanches

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2023.10.31
16:52:27 -03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral