



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 02/2024 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 76,41% de Ativo Circulante, 23,59% de Ativo Não Circulante, 12,50% de Passivo Circulante e 0,15% de Passivo Não Circulante resultando em um Patrimônio Líquido de 87,35%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	330.790.041,87	PASSIVO	330.790.041,87
Ativo Circulante	252.764.366,23	Passivo Circulante	41.347.341,16
Ativo Não Circulante	78.025.675,64	Passivo Não Circulante	491.193,86
		Patrimônio Líquido	288.951.506,85

2. O Ativo Circulante apresentou aumento de 19,65% em comparação com o quarto trimestre de 2022, e houve aumento de 26,29% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trimestre/22	4º Trimestre/23	Diferença	%
Ativo Circulante	211.256.691,31	252.764.366,23	41.507.674,92	19,65%
Disponibilidades	148.024.612,19	186.941.923,62	38.917.311,43	26,29%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 2,28%, sendo que os Créditos em Longo Prazo representam um aumento de 9,79%.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

ATIVO EM	4º Trimestre/22	4º Trimestre/23	Diferença	%
Ativo Não Circulante	76.284.070,20	78.025.675,64	1.741.605,44	2,28%
Créditos a Longo Prazo	16.026.566,87	17.596.235,45	1.569.668,58	9,79%
Bens Móveis	7.455.678,24	8.325.420,79	869.742,55	11,67%
Bens Imóveis	59.830.694,89	60.427.200,40	596.505,51	1,00%
Softwares	1.683.802,00	3.107.671,00	1.423.869,00	84,56%

Sobre o percentual relevante de redução nos Créditos a Longo Prazo observada no 3º trimestre, 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 (PA 7264/2022) 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. A GJUR por meio do Despacho apresentado no processo administrativo 1849/2023 em 05/02/2024, informou o encaminhamento do Processo Administrativo 7264/2022 para esta Controladoria. Diante disso, não houve tempo hábil de análise crítica devido o prazo para a entrega da prestação de contas trimestral.

4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação positiva de 17,18% entre o valor registrado em 2022 e o valor registrado em 2023.

	4º Trimestre/22	4º Trimestre/23	Diferença	%
Patrimônio Líquido	246.578.085,15	288.951.506,85	42.373.421,70	17,18%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 162.491.311,22 já no quarto trimestre de 2022 foi de R\$ 129.382.764,59.

	4º Trimestre/22	4º Trimestre/23
ATIVO FINANCEIRO	149.338.539,36	188.247.194,28
PASSIVO FINANCEIRO	19.955.774,77	25.755.883,06
Superávit Financeiro	129.382.764,59	162.491.311,22



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	6,113195169	Maior que 1
Imediata	4,521256225	Maior que 1
Geral	6,461999722	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 12,65%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,14479.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	41.838.535,02	Passivo Exigível	41.838.535,02
Ativo Total	330.790.041,87	Patrimônio Líquido	288.951.506,85
Endividamento Total	12,65%	Grau de Endividamento	0,14479

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 quarto trimestre, o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 187.505.190,37, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 38.344.836,33.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

BALANÇO FINANCEIRO 4º Trimestre 2023			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	214.467.645,85	ORÇAMENTÁRIA	184.496.090,10
CORRENTE	214.467.645,85	CORRENTE	180.245.046,03
CAPITAL	0,00	CAPITAL	4.251.044,07
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	61.567.704,53	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	53.194.423,95
Saldo Exercício Anterior	149.160.354,04	Saldo Exercício Seguinte	187.505.190,37
Resultado Financeiro	38.344.836,33		

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 **17,90%** quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 32.561.891,95 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	4º Trimestre/22	4º Trimestre/23	Diferença	%
Receita Corrente	181.905.753,90	214.467.645,85	32.561.891,95	17,90%

10. No quarto trimestre de 2023, ocorreu superávit corrente de R\$ 37.189.578,12 e déficit de capital no valor de R\$ 7.218.022,37, resultando em um superávit orçamentário de **R\$ 29.971.555,75**, quando comparamos a receita arrecadada *versus* despesas empenhadas.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	208.211.049,85	214.467.645,85	6.256.596,00	CORRENTES	206.939.668,44	177.278.067,73	29.661.600,71
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	13.690.824,02	7.218.022,37	6.472.801,65
				Reserva de Contingência	1.080.557,39	0,00	1.080.557,39
Déficit				Superávit		29.971.555,75	
TOTAL	208.211.049,85	214.467.645,85	6.256.596,00	TOTAL	221.711.049,85	184.496.090,10	35.053.844,97

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 103% foram realizadas. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 107,52%, ou seja, houve uma variação **negativa** em relação à meta do exercício anterior de 4,52%, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 4º Trimestre 2023	%
2023	208.211.049,85	214.467.645,85	103,00%
2022	169.182.019,96	181.905.753,90	107,52%
		%	-4,52%

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 85,67% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um aumento **de 0,92%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 4º Trimestre 2023	%
2023	206.939.668,44	177.278.067,73	85,67%
2022	179.134.765,54	151.810.087,00	84,75%
		%	0,92%

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.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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.

4T23	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	144.780.097,96
Receitas de Serviços	27.663.686,70
Multas e Juros de Mora	8.768.791,42
Receita Dívida Ativa	10.440.609,88
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	170.389,14
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	191.823.575,10
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX25%)	47.955.893,78
TRANSFERÊNCIA REALIZADA COREN SP	48.083.733,96
DIFERENÇA	127.840,19

Vale esclarecer que o repasse da COTA COFEN é feito com base na Receita bruta, ou seja, livre de qualquer dedução. Assim, a diferença repassada a maior constante no valor de R\$ 127.840,19 entre o valor apurado do cálculo da Cota Parte (R\$ 47.995.893,78) e o valor realizado de R\$ 48.083.733,96 (empenhado e liquidado), é composto pelo valor de R\$ 127.840,21 (conta 1.1.2.5.1.04.01 - COFEN- 1/4 Restituição de Profissionais).

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.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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%

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 **33,81%** 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	214.467.645,85	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	107.233.822,93	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	72.521.187,37	33,81%

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:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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

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

Assim, com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), na Lei de Responsabilidade Fiscal, especialmente seus artigos 18 e 19, bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen nº 340/2008 e no artigo 457 da CLT, foi deduzido das despesas com pessoal o valor de R\$ 9.959.141,20 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\$ 8.135.290,45); decorrentes de decisão judicial (R\$ 1.709.768,53) e pagamentos efetuados aos jovens aprendizes (R\$ 114.082,22).

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 400.273.282,94, sendo composta por 55,26% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	400.273.282,94	100,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	221.196.598,05	55,26%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	27.672.880,84	6,91%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00%
Juros e Encargos de Mora	8.768.791,42	2,19%
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	22.638.273,25	5,66%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	548,23	0,00%
Outras Variações	119.996.191,15	29,98%
Variações Patrimonial Diminutiva	373.351.691,94	100,00%
Pessoal e Encargos	79.673.371,75	21,34%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	39.266.862,84	10,52%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

VPD financeiras	22.218.501,07	5,95%
Transferências e Delegações concedidas	5.209,61	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	175.498.344,02	47,01%
VPD tributárias	28.271,36	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	56.661.131,29	15,18%
RESULTADO PATRIMONIAL	26.921.591,00	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 26.921.591,00.

COMPARATIVO PATRIMÔNIO *VERSUS* BALANÇO PATRIMONIAL

16. Ao final do quarto trimestre de 2023 o conjunto de bens móveis, imóveis e intangíveis do conselho foi totalizado em R\$ 71.860.292,19, que diverge do valor apresentado nos relatórios disponibilizados extraídos do sistema de controle e registro do patrimônio (SISPAT), resultando uma diferença de R\$ 2.215.933,12, conforme demonstrado nos quadros abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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\$ -
1.2.3.2.1.01.02-Obras Em Andamento	R\$ 2.215.933,12	R\$ -	R\$ 2.215.933,12
TOTAL	R\$ 60.427.200,40	R\$ 58.211.267,28	R\$ 2.215.933,12

INVENTÁRIO - BENS INTANGÍVEIS			
CONTA BALANCETE	SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	SALDO INVENTÁRIO (SISPAT)	DIFERENÇA
1.2.4.1.1.01.01-Aquisição/Desenvolvimento De Software	R\$ 3.107.671,00	R\$ 3.107.671,00	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\$ 5.645.638,81	R\$ 5.645.638,81	R\$ -
1.2.3.1.1.01.06 Máquinas E Equipamentos	R\$ 626.015,73	R\$ 626.015,73	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\$ 8.325.420,79	R\$ 8.325.420,79	R\$ -

TOTAL BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 71.860.292,19
TOTAL INVENTÁRIO	R\$ 69.644.359,07
DIFERENÇA	R\$ 2.215.933,12

É informado que o valor da conta “obras em andamentos” está zerado no sistema SISPAT, porque as reformas ainda não terminaram no edifício Sede. Por este motivo, o processo de tombamento não foi realizado até o momento, sendo apenas contabilizado no sistema contábil e será incorporado o valor na conta “Edifícios” no SISPAT quando do término das reformas.

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 quarto trimestre de 2023.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

FONTE	CONTA	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
ALMOXARIFADO		R\$ 145.456,98	R\$ 868,20	R\$ 24.605,15	R\$ 121.720,03
BALANCETE	1.1.5-ESTOQUES	R\$ 145.456,98	R\$ 868,20	R\$ 24.605,15	R\$ 121.720,03
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 quarto trimestre 2023 foram reconhecidas, conforme tabelas abaixo:

	Curto Prazo	Longo Prazo	Passivo Contingente	TOTAL
Cível	R\$ 52.217,71	R\$ 124.919,70	R\$ 336.595,84	R\$ 513.733,25
Trabalhista	R\$ 50.750,00	R\$ 365.220,35	R\$ 6.600.213,85	R\$ 7.016.184,20
Tributário	R\$ 32.019,19	R\$ 1.053,81	R\$ 0,00	R\$ 33.073,00
TOTAL	R\$ 134.986,90	R\$ 491.193,86	R\$ 6.936.809,69	R\$ 7.562.990,45

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

4º TRIMESTRE DE 2023	BALANCETE	RELATÓRIO GJUR	DIFERENÇA
Curto Prazo			
2.1.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 50.750,00	R\$ 50.750,00	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\$ 52.217,71	R\$ 52.217,71	R\$ 0,00
Longo Prazo			
2.2.7.1.1.01.01-Provisões Trabalhistas	R\$ 365.220,35	R\$ 365.220,35	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\$ 124.919,70	R\$ 124.919,70	R\$ 0,00
Passivos Contingentes			
7.4.1.1.1.01-Controle - Passivos Contingentes Trabalhistas	R\$ 6.600.213,85	R\$ 6.600.213,85	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\$ 336.595,84	R\$ 336.595,84	R\$ 0,00
Diferença	R\$ 7.562.990,45	R\$ 7.562.990,45	R\$ 0,00

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 26,29% em comparação ao quarto trimestre de 2022. O Ativo Financeiro aumentou em 26,05% e o Passivo Financeiro 29,06%, já o superávit financeiro apresentado foi de 25,59% 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 103% do total previsto para o exercício;
- d) Em relação ao item 3, sobre a redução de 62,72% do Ativo não Circulante obtida no 3º trimestre, 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 33,81% da receita corrente.
- f) Os valores registrados nas contas de estoque, imobilizado e intangível do balanço patrimonial convergem 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, 27 de fevereiro de 2023.

Camila Souza Sanches
Assinado de forma digital por Camila Souza Sanches
Dados: 2024.02.27 14:58:17 -03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 03/2024– CONTROLE INTERNO

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

Procederemos à análise quanto ao cumprimento do cronograma anual de desembolso do COREN-SP referente ao período de outubro a dezembro 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 quarto trimestre de 2023 no montante de R\$ 48.369.181,23, sendo que o valor efetivamente arrecadado foi de R\$ 39.702.876,70, o que representa uma diminuição de R\$ 8.666.304,53 ou **17,92%** inferior ao previsto para o trimestre.

Em relação às despesas, foi estimado o valor de R\$ 53.064.588,37 para o quarto trimestre, enquanto que o total de despesas pagas foi no montante de R\$ 43.904.059,55, ou seja, inferior em R\$ 9.160.528,82 (**17,26%**) quando comparado ao total previsto de gastos para o trimestre, conforme tabelas abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

OUTUBRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	13.604.520,89	12.479.260,24	-R\$ 1.125.260,65	-8%
DESPESA	17.409.651,15	12.211.811,69	-R\$ 5.197.839,46	-30%
NOVEMBRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	14.259.906,67	9.772.109,84	-R\$ 4.487.796,83	-31%
DESPESA	16.294.823,57	11.124.728,05	-R\$ 5.170.095,52	-32%
DEZEMBRO				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	20.504.753,68	17.451.506,62	-R\$ 3.053.247,06	-15%
DESPESA	19.360.113,66	20.567.519,81	R\$ 1.207.406,15	6%

2. AVALIAÇÃO DAS METAS MENSIS FIXADAS

Da análise sobre a execução do cronograma anual de desembolso, conforme item 1 supra, nossa avaliação é que as metas mensais fixadas no cronograma para o quarto trimestre não foram atingidas, pois quando analisado o resultado acumulado do período, observa-se uma arrecadação de **17,92% inferior** ao estimado e execução de despesa (**17,26% inferior**) ao previsto, conforme quadro abaixo.

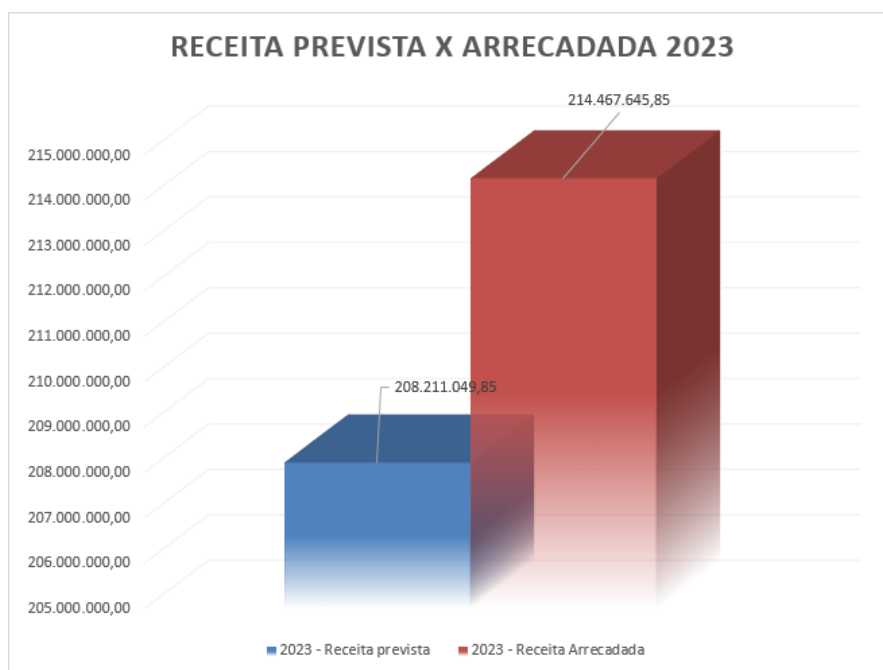


Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

4º TRIMESTRE DE 2023				
	PREVISTA	REC. ARRECADADA/ DES. PAGA	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
RECEITA	48.369.181,23	39.702.876,70	-8.666.304,53	-17,92%
DESPESA	53.064.588,37	43.904.059,55	-9.160.528,82	-17,26%

2.1.RECEITAS

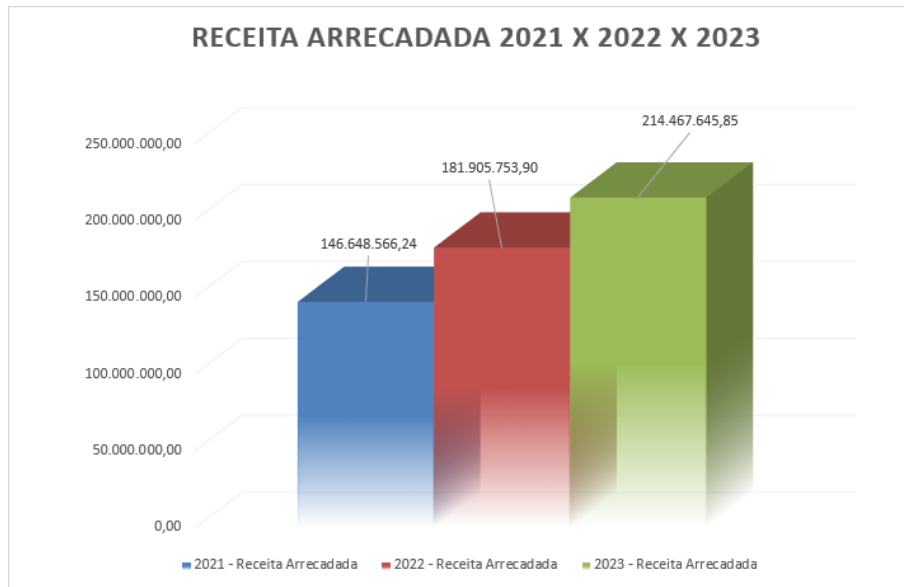
No quarto trimestre de 2023 a arrecadação das receitas foi de **103%** do total previsto, conforme gráfico abaixo.



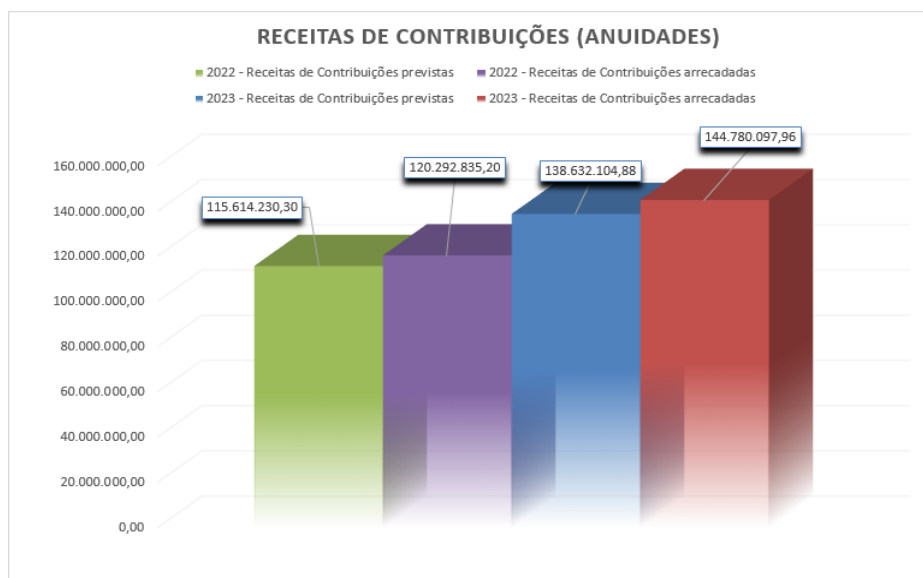
Observa-se aumento de 17,90% na arrecadação de 2023, em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já em relação a 2021, observa-se um aumento de 46,25% nos valores arrecadados no mesmo período. Vide os valores arrecadados abaixo:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo



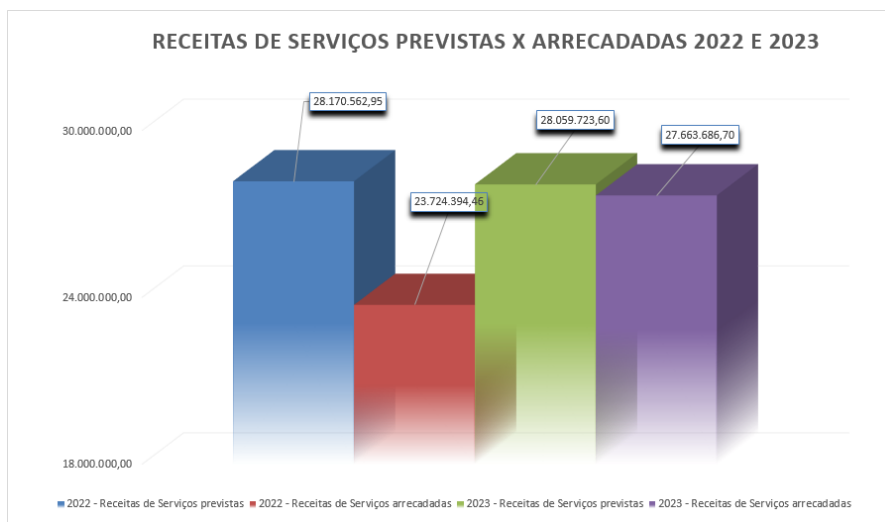
Em relação às Receitas de Contribuição, as quais representam **66,58%** da Receita total orçada, observa-se a arrecadação de R\$ 144.780.097,96, ou seja, arrecadou-se **104,43%** do estimado para o item em 2023. A arrecadação nesse grupo teve uma variação positiva de **20,36%**, ou R\$ 24.487.262,76 maior que no mesmo período do exercício anterior.





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Em relação às Receitas de Serviços, arrecadou-se **98,59%** do previsto, sendo **16,60%** superior ao arrecadado no mesmo período do exercício anterior.



2.2.DESPESAS

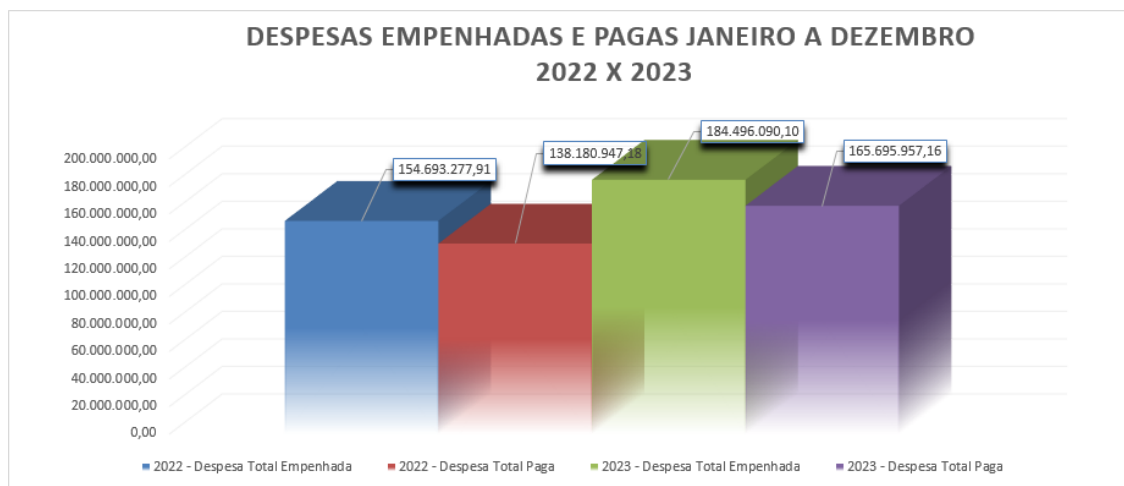
No quarto trimestre de 2023 foram empenhadas 83,21% das despesas fixadas para o exercício.





Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Observa-se que as despesas pagas em 2023 correspondem a 89,81% das despesas empenhadas. Já as despesas empenhadas correspondem a 83,21% das despesas orçadas. Vide os números abaixo:



3. CONCLUSÃO

Com base nos fatos apresentados, esta Controladoria verifica que a arrecadação foi inferior ao estimado para o quarto trimestre no Cronograma de Desembolso em **17,92%** e a despesa paga foi inferior em **(17,26%)**.

Recomenda-se:

- Que os esforços que visem à execução da despesa orçamentária prevista sejam continuados no decorrer do primeiro trimestre de 2024, conforme também recomendado por esta Controladoria no Despacho CG nº 234/2023, juntado no processo eletrônico nº 3864/2023, que trata da Proposta Orçamentária 2024.
- 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.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

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, 27 de fevereiro de 2024.

Camila
Souza
Sanches

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2024.02.27
14:59:34 -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	- 5.411,00
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%	-0,00%

* 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**

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

Conselho Regional de Enfermagem Coren - São Paulo

Exercício: 2023

Controladoria Geral

CONTRAPARTIDA FINANCEIRA	4º TRIMESTRE			
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA R\$	DIFERENÇA %
Grupos/Elementos de Despesa				
Receitas Correntes	48.369.181,23	39.702.876,70	8.666.304,53	82%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Receitas	48.369.181,23	39.702.876,70	8.666.304,53	82%
DESPESAS CORRENTES	52.044.022,97	41.269.785,16	10.774.237,81	79%
Pessoal Civil	24.921.266,48	22.157.497,71	2.763.768,77	89%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	27.122.756,49	19.112.287,45	8.010.469,04	70%
DESPESAS DE CAPITAL	1.020.565,40	2.634.274,39	-1.613.708,99	258%
Investimentos	1.020.565,40	2.634.274,39	-1.613.708,99	258%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Amortizações da Dívida	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total das Despesas	53.064.588,37	43.904.059,55	9.160.528,82	83%



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

PARECER DA CONTROLADORIA GERAL

PARECER Nº	02/2024
UNIDADE ANALISADA:	Conselho Regional de Enfermagem do Estado de São Paulo.
EXERCÍCIO:	2023
TIPO:	CONTAS DA GESTÃO DE OUTUBRO A DEZEMBRO
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 outubro a dezembro 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 02/2024 e 03/2024, ambos emitidos por esta Controladoria.

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo obteve resultados positivos, como o Superávit Orçamentário de **R\$ 29.971.555,75**, além do Superávit Financeiro de **R\$ 162.491.311,22** e do Resultado Patrimonial de **R\$ 26.921.591,00**.

Assim, de acordo com os fatos apresentados, concluímos pela **REGULARIDADE** das demonstrações contábeis e financeiras do período de outubro a dezembro de 2023, **com ressalvas** reproduzidas no item 3



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SÃO PAULO
- Controladoria Geral -

do Relatório CG nº 03/2024, e no Parecer Opinativo nº 01/2024 sobre a Prestação de Contas Anual de 2023.

São Paulo, 27 de fevereiro de 2024.

Controladoria Geral – COREN/SP

Camila
Souza
Sanches

Assinado de forma
digital por Camila
Souza Sanches
Dados: 2024.02.27
15:00:23 -03'00'

Camila Souza Sanches
Matrícula 894 – COREN/SP
Controladora Geral