

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício de 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo – COREN-SP, vinculado ao Conselho Federal de Enfermagem, criado pela Lei nº 5.905 de 12 de Julho de 1973, é uma Autarquia Federal da Administração Pública Indireta dotada de personalidade jurídica de Direito Público, com autonomia administrativa, financeira, patrimonial, orçamentária e política, que tem como missão fiscalizar e disciplinar o exercício profissional da enfermagem amparado por requisitos éticos e legais.

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

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

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2023 são de responsabilidade de sua Administração e foram elaboradas em observância à Lei nº. 4.320/1964 e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCT SP) e também às disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), relativas aos Princípios de Contabilidade. Foi observada ainda a Resolução COFEN nº 340/2008 que estabelece normas e princípios de Administração Financeira e Contábil aplicáveis ao Sistema COFEN/COREN's.

As notas explicativas são compostas pelas seguintes demonstrações contábeis:

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

Todas as demonstrações contábeis se referem ao exercício financeiro de 2023, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

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

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

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

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

a) Moeda Funcional

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

b) Caixas e Equivalentes de Caixa

São representados pelos depósitos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados a valor justo e, quando aplicável, são

acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Os rendimentos são registrados no resultado do exercício.

c) Créditos a Curto Prazo e Longo Prazo

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

Acrescentamos que neste exercício foi efetuado o reconhecimento do crédito a receber decorrente das multas de processo ético e da Dívida Ativa Não Tributária, decorrente das Multas de Processo Ético e Multas de Eleições a receber, conforme relatório extraído do sistema interno SIC SP 2.0.

Neste exercício foi efetuado o registro contábil referente ao cancelamento de créditos tributários no montante de R\$ 28.374.291,76, conforme Parecer Jurídico nº 179/2023 que fora homologado pelo Despacho nº 228/2023 da Procuradoria Jurídica do COREN-SP e processo Administrativo nº 7264/2022. A 1274ª Reunião Ordinária do Plenário do COREN-SP de 25/08/2023 aprovou a decisão considerando a propositura das áreas técnicas, o qual foi concluído pelo justificado cancelamento dos lançamentos de multas de juros incidentes sobre os créditos tributários que não haviam sido regularmente notificados aos contribuintes. O detalhamento dos valores cancelados por tipo de crédito constam nos quadros 4, 6, 8, 20 e 22 da Nota Explicativa.

d) Estoques

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

e) Imobilizado e Intangível

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

Neste exercício foi efetuada a alteração da taxa de depreciação dos bens da conta Aparelhos e Equipamentos de Comunicação de 20 anos com valor residual de 10% para 10

anos com valor residual de 20%. Tal modificação foi efetuada para atendimento ao Manual 219 – Manual de Depreciação, Amortização e Exaustão aprovado pela Decisão COFEN nº 50, de 05/04/2023.

f) Provisões, Ativos e Passivos Contingentes

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

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

O detalhamento dos Passivos Contingentes e das Provisões é apresentado nos itens 3.14, “a” e 3.16 da Nota Explicativa.

g) Apuração do resultado

O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência.

3. BALANÇO PATRIMONIAL – BP

3.1 – CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
BANCOS CONTA MOVIMENTO	385.724,95	358.367,03
REDE BANCÁRIA ARRECADAÇÃO BANCO DO BRASIL	49.169,48	893.496,58
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	186.507.029,19	146.772.748,58
TOTAL	186.941.923,62	148.024.612,19

Quadro 1

3.2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E DE CONTRIBUIÇÕES A RECEBER	118.591.301,15	111.363.695,98
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	6.929.831,33	13.813.261,26
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	499.312,67	552.027,58
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	(62.319.640,44)	(64.621.266,18)
TOTAL	63.700.804,71	61.107.718,64

Quadro 2

Os créditos a curto prazo são representados pelos subgrupos abaixo:

a) Anuidades do Exercício

Corresponde ao valor das anuidades a receber do exercício de 2023, representado conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA FÍSICA	96.261.900,98	85.439.478,94
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA JURÍDICA	696.520,72	563.550,30
TOTAL	96.958.421,70	86.003.029,24

Quadro 3

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

VARIÇÃO DAS ANUIDADES DO EXERCÍCIO							
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(-) TRANSFERÊNCIA DO SALDO ANTERIOR PARA ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(+) VPA ANUIDADES DO EXERCÍCIO A RECEBER	(-) BAIXAS POR CANCELAMENTO	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	(-) DESCONTO FINANCEIRO	SALDO EM 31/12/2023
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA FÍSICA	85.439.478,94	(85.439.478,94)	219.727.820,32	(1.954.797,36)	(99.372.341,59)	(22.138.780,39)	96.261.900,98
ANUIDADES DO EXERCÍCIO - PESSOA JURÍDICA	563.550,30	(563.550,30)	1.468.777,73	-	(772.257,01)	-	696.520,72
TOTAL	86.003.029,24	(86.003.029,24)	221.196.598,05	(1.954.797,36)	(100.144.598,60)	(22.138.780,39)	96.958.421,70

Quadro 4

b) Anuidades de Exercícios Anteriores

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA FÍSICA	21.603.890,51	25.357.928,98
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA JURÍDICA	28.988,94	2.737,76
TOTAL	21.632.879,45	25.360.666,74

Quadro 5

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

VARIÇÃO DAS ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES							
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) TRANSFERÊNCIA DO SALDO DE ANUIDADES DO EXERCÍCIO	(+) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) BAIXAS POR CANCELAMENTO	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	SALDO EM 31/12/2023
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA FÍSICA	25.357.928,98	85.439.478,94	6.257.618,22	(67.736.271,61)	(465.489,55)	(27.249.374,47)	21.603.890,51
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA JURÍDICA	2.737,76	563.550,30	13.168,77	(500.518,93)	-	(49.948,96)	28.988,94
TOTAL	25.360.666,74	86.003.029,24	6.270.786,99	(68.236.790,54)	(465.489,55)	(27.299.323,43)	21.632.879,45

Quadro 6

c) Dívida Ativa Tributária e de Contribuições

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - ADM	2.885.733,42	6.096.059,53
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - EXECUTIVA	4.024.848,24	7.717.201,73
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA JURÍDICA - CP - EXECUTIVA	19.249,67	-
TOTAL	6.929.831,33	13.813.261,26

Quadro 7

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

VARIÇÃO DÍVIDA ATIVA						
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) BAIXAS POR CANCELAMENTO	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	SALDO EM 31/12/2023
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - ADM	6.096.059,53	1.386.592,39	(1.153.071,04)	(462,90)	(3.443.384,56)	2.885.733,42
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA FÍSICA - CP - EXECUTIVA	7.717.201,73	1.283.357,98	(1.202.738,55)	-	(3.772.972,92)	4.024.848,24
DÍVIDA ATIVA - ANUIDADES PESSOA JURÍDICA - CP - EXECUTIVA	-	47.815,31	-	-	(28.565,64)	19.249,67
TOTAL	13.813.261,26	2.717.765,68	(2.355.809,59)	(462,90)	(7.244.923,12)	6.929.831,33

Quadro 8

d) Cota Parte a Receber – Conselho Federal

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
COFEN - 1/4 RESTITUIÇÃO DE PROFISSIONAIS	461.146,54	513.861,45
COTA COFEN REPASSADA A MAIOR	38.166,13	38.166,13
TOTAL	499.312,67	552.027,58

Quadro 9

O valor registrado na conta “COFEN – ¼ - Restituições de Profissionais” refere-se à cota parte incidente sobre as restituições de anuidades e taxas efetuadas pelo COREN-SP aos Profissionais da Enfermagem, apurados através dos Processos Administrativos relacionados no quadro abaixo:

ANO	PROCESSO ADMINISTRATIVO	1/4 COTA COFEN
2012	4420/2015	35.059,37
2013	4420/2015	27.372,99
2014	4420/2015	44.151,16
2016	1753/2016	72.424,50
2017	25/2017	96.621,90
2019	12219/2021	0,02
2020	12220/2021	0,01
2021	677/2021	16.166,29
2022	866/2022	41.510,09
2023	813/2023	127.840,21
TOTAL		461.146,54

Quadro 10

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

e) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - ANUIDADES DO EXERCÍCIO	(47.742.356,41)	(45.614.074,37)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - DÍVIDA ATIVA	(3.929.850,91)	(5.268.637,44)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(10.647.433,12)	(13.738.554,37)
TOTAL	(62.319.640,44)	(64.621.266,18)

Quadro 11

A metodologia de cálculo do Ajuste de Perdas é baseada em uma média percentual das perdas de créditos dos três últimos exercícios, incluindo o exercício da prestação de contas atual. Para obtenção de tal média percentual inicialmente é efetuado o cálculo do Quociente de Recebimentos de cada exercício e posteriormente o cálculo da Estimativa de Perda de cada exercício. De posse deste último dado calcula-se a perda estimada média dos últimos exercícios. Por fim, tal percentual é aplicado sobre o saldo dos créditos tributários em 31/12/2023 para fins de obtenção do Ajuste de Perdas ao final do exercício, conforme quadro abaixo:

CURTO PRAZO	1.1.2.2.1.04 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO	1.1.2.2.1.05 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.1.2.3.1.01 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES
Exercício 2021			
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (A)	67.257.143,11	17.724.363,60	16.952.900,38
Transferência Saldo Anterior p/Exercícios Anteriores (B)	(67.257.143,11)	-	-
Inclusões Créditos Tributários a Receber (C)	180.799.183,84	7.605.893,34	7.353.927,41
Desconto Concedido (D)	(24.875.771,80)	(0,59)	-
Total de Créditos a Receber (A - B + C - D = CR)	155.923.412,04	25.330.256,35	24.306.827,79
Total de Recebimentos PF (E)	79.218.521,86	12.828.882,72	8.597.649,62
Total de Recebimentos PJ (F)	495.832,08	20.228,08	0,00
Total de Recebimentos Anuais (E + F = RA)	79.714.353,94	12.849.110,80	8.597.649,62
Saldo final (CR - RA)	76.209.058,10	12.481.145,55	15.709.178,17
Quociente de Recebimentos (RA /CR = QR)	51,12%	50,73%	35,37%
Perda Estimada (100% - QR = P1)	48,88%	49,27%	64,63%
Exercício 2022			
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (G)	76.209.058,10	12.481.145,55	15.709.178,17
Transferência Saldo Anterior p/Exercícios Anteriores (H)	(76.209.058,10)	-	-
Inclusões Créditos Tributários a Receber (I)	190.704.978,66	34.382.599,80	8.720.285,39
Desconto Concedido (J)	(17.494.718,23)	(49.255,25)	(28.868,66)
Total de Créditos a Receber (G - H + I - J = CR)	173.210.260,43	46.814.490,10	24.400.594,90
Total de Recebimentos PF (K)	86.556.185,65	21.411.647,70	10.561.490,99
Total de Recebimentos PJ (L)	651.045,54	42.175,66	25.842,65
Total de Recebimentos Anuais (K + L = RA)	87.207.231,19	21.453.823,36	10.587.333,64
Saldo final (CR - RA)	86.003.029,24	25.360.666,74	13.813.261,26
Quociente de Recebimentos (RA /CR = QR)	50,35%	45,83%	43,39%
Perda Estimada (100% - QR = P2)	49,65%	54,17%	56,61%
Exercício 2023			
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (M)	86.003.029,24	25.360.666,74	13.813.261,26
Transferência Saldo Anterior p/Exercícios Anteriores (N)	(86.003.029,24)	86.003.029,24	-
Inclusões Créditos Tributários a Receber (O)	221.196.598,05	(61.966.003,55)	361.956,09

Desconto Concedido (P)	(22.138.780,39)	-	-
Cancelamento (Q)	(1.954.797,36)	(465.489,55)	(462,90)
Total de Créditos a Receber (M - N + O - P - Q = CR)	197.103.020,30	48.932.202,88	14.174.754,45
Total de Recebimentos PF (R)	99.372.341,59	27.249.374,47	7.216.357,48
Total de Recebimentos PJ (S)	772.257,01	49.948,96	28.565,64
Total de Recebimentos Anuais (R + S = RA)	100.144.598,60	27.299.323,43	7.244.923,12
Saldo final (CR - RA)	96.958.421,70	21.632.879,45	6.929.831,33
Quociente de Recebimentos (RA /CR = QR)	50,81%	55,79%	51,11%
Perda Estimada (100% - QR = P3)	49,19%	44,21%	48,89%
Estimativa de Perda - CP ((P1 + P2 + P3) /3)	49,24%	49,22%	56,71%
Saldo Créditos Tributários em 31/12/2023 (S)	96.958.421,70	21.632.879,45	6.929.831,33
Perda Estimada Média - 3 exercícios (EP * S = PEM)	47.742.356,41	10.647.433,12	3.929.850,91

Quadro 12

3.3 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

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

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	539.547,55	18.589,33
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A TERCEIROS	77.498,10	77.498,10
DEPÓSITOS SUPRIMENTOS DE FUNDOS	220,41	-
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	44.476,54	47.408,45
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	563.266,75	1.135.741,85
CRÉDITOS DIVERSOS A RECEBER	82.874,76	34.689,44
MULTAS A RECEBER	10.166,72	-
TOTAL	1.318.050,83	1.313.927,17

Quadro 13

Os Adiantamentos Concedidos a Pessoal correspondem aos valores pagos a título de férias, a serem descontados dos empregados no exercício de 2024. Contempla ainda o valor remanescente pago a título de adiantamento do 13º salário que não fora descontado em folha de pagamento no exercício de 2023. O ressarcimento deste valor ao COREN-SP será efetuado pela empresa prestadora dos serviços de processamento da folha de pagamento, no exercício de 2024.

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

Os Depósitos de Suprimento de Fundos correspondem aos valores a serem ressarcidos ao COREN-SP no exercício de 2024, relacionados a saldos provenientes dos adiantamentos efetuados no exercício de 2023.

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

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

Os Créditos Diversos a Receber correspondem a créditos com terceiros, a serem restituídos ao Conselho.

As Multas a Receber correspondem aos valores de Multas de Processo Ético a receber no exercício. A variação no saldo destes créditos a receber está demonstrada no quadro abaixo:

VARIÇÃO MULTAS A RECEBER				
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AJUSTE ESTOQUE MULTAS A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE MULTAS A RECEBER	SALDO EM 31/12/2023
MULTAS DE PROCESSO ÉTICO A RECEBER - PF	-	22.129,83	(11.963,11)	10.166,72
TOTAL	-	22.129,83	(11.963,11)	10.166,72

Quadro 14

3.4 – ESTOQUES

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

Os referidos saldos foram inventariados pelo Setor de Almoarifado conforme Processo Administrativo nº 4765/2023. O saldo dos Estoques e a variação ocorrida no exercício de 2023 estão demonstrados nos quadros abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
MATERIAL DE CONSUMO	121.720,03	194.804,88
TOTAL	121.720,03	194.804,88

Quadro 15

VARIÇÃO DO ESTOQUE DE MATERIAL DE CONSUMO NO EXERCÍCIO DE 2023		
	DESCRIÇÃO	VALOR
(+)	SALDO INICIAL EM ESTOQUE (31/12/2022)	194.804,88
(+)	AQUISIÇÕES NO EXERCÍCIO	69.670,16
(+)	GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS (AJUSTE DE INVENTÁRIO)	548,23
(-)	VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (CONSUMO)	(143.303,24)
(=)	SALDO FINAL EM ESTOQUE (31/12/2023)	121.720,03

Quadro 16

3.5 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	20.952,53	9.900,08
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	12.393,27	2.624,96
BENEFÍCIOS A PESSOAL A APROPRIAR	644.833,78	579.299,22
DEMAIS VPD A APROPRIAR	3.687,46	23.804,17
TOTAL	681.867,04	615.628,43

Quadro 17

3.6 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	222.671.730,20	179.230.843,54
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES	81.496.991,40	91.573.129,83
DÍVIDA ATIVA NÃO-TRIBUTÁRIA	2.872,36	-
RECEITAS A CLASSIFICAR - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	(628.806,01)	(628.806,01)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	(285.946.552,50)	(254.148.600,49)
TOTAL	17.596.235,45	16.026.566,87

Quadro 18

Os créditos a longo prazo são representados pelos subgrupos abaixo:

a) Anuidades de Exercícios Anteriores

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA FÍSICA	220.636.138,04	177.513.791,96
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - PESSOA JURÍDICA	2.035.592,16	1.717.051,58
TOTAL	222.671.730,20	179.230.843,54

Quadro 19

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

VARIÇÃO DAS ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AJUSTE ESTOQUE ANUIDADES A RECEBER	(-) BAIXAS POR CANCELAMENTO	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	SALDO EM 31/12/2023
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA FÍSICA	177.513.791,96	81.760.517,71	(22.986.012,08)	(15.652.159,55)	220.636.138,04
ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES PESSOA JURÍDICA	1.717.051,58	392.806,81	-	(74.266,23)	2.035.592,16
TOTAL	179.230.843,54	82.153.324,52	(22.986.012,08)	(15.726.425,78)	222.671.730,20

Quadro 20

b) Dívida Ativa Tributária e de Contribuições

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - ADM PF	21.704.850,92	30.868.453,63
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO EXECUTIVA PF	59.600.035,21	60.704.676,20
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO EXECUTIVA PJ	192.105,27	-
TOTAL	81.496.991,40	91.573.129,83

Quadro 21

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

VARIACÃO DÍVIDA ATIVA						
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) BAIXAS POR CANCELAMENTO	(-) BAIXAS POR RECEBIMENTO	SALDO EM 31/12/2023
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - FASE ADMINISTRATIVA PF	30.868.453,63	12.357.925,08	(16.951.491,54)	(2.967.529,87)	(1.602.506,38)	21.704.850,92
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - FASE EXECUTIVA PF	60.704.676,20	1.584.101,53	(1.143.676,06)	-	(1.545.066,46)	59.600.035,21
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO - FASE EXECUTIVA PJ	-	287.833,29	(47.614,10)	-	(48.113,92)	192.105,27
TOTAL	91.573.129,83	14.229.859,90	(18.142.781,70)	(2.967.529,87)	(3.195.686,76)	81.496.991,40

Quadro 22

c) Dívida Ativa Não Tributária

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
DÍVIDA ATIVA - MULTAS DE PROCESSO ÉTICO - ADM PF	2.872,36	-
DÍVIDA ATIVA - MULTAS DE ELEIÇÕES - ADM PF	-	-
TOTAL	2.872,36	-

Quadro 23

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

VARIÇÃO DÍVIDA ATIVA NÃO- TRIBUTÁRIA				
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE DÍVIDA ATIVA A RECEBER	SALDO EM 31/12/2023
DÍVIDA ATIVA - MULTAS DE PROCESSO ÉTICO - ADM PF	-	2.930,78	(58,42)	2.872,36
DÍVIDA ATIVA - MULTAS DE ELEIÇÕES - ADM PF	-	100,00	(100,00)	-
TOTAL	-	3.030,78	(158,42)	2.872,36

Quadro 24

d) Receitas a Classificar – Dívida Ativa Tributária

DESCRIÇÃO	2023	2022
RECEITA A CLASSIFICAR - 3032-5 BB	(628.806,01)	(628.806,01)
TOTAL	(628.806,01)	(628.806,01)

Quadro 25

Na conta redutora de Receita a Classificar foram registrados os recebimentos de Dívida Ativa nos exercícios de 2014 a 2016 realizados por meios judiciais nos quais existiu depósito em juízo e posterior transferência dos valores à conta do Coren-SP. Em muitos casos não é possível realizar a baixa da Dívida Ativa por falta de informação do processo e do inscrito responsável pelo pagamento.

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

- ✓ Demora na realização, pelo juízo, da intimação judicial acerca das transferências de valores, o que dificulta a vinculação dos valores aos processos e a confirmação dos pagamentos em sistema;
- ✓ A confirmação do pagamento judicial é realizada pela Gerência Jurídica- Dívida Ativa após a remessa da intimação judicial, na qual consta o comprovante de

transferência de valores para a conta corrente do Coren-SP. Somente nesta oportunidade a Gerência Jurídica - Dívida Ativa efetua a identificação do pagamento, vinculação ao processo e baixa em sistema.

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

Durante o exercício de 2016, motivados a solucionar tal problema, foram estabelecidos fluxos internos para identificação dos créditos. Concomitantemente, o Coren-SP está buscando celebrar convênios com o Banco do Brasil (Processo Administrativo nº 3408/2015) e Caixa Econômica Federal (Processo Administrativo nº 3409/2015) para disponibilização das informações acerca dos depósitos judiciais e transferências realizadas, a fim de sanear a questão e dar maior celeridade na identificação e confirmação dos pagamentos judiciais. Tais tratativas serão retomadas pela GEFIN (Gerência Financeira) e GJUR (Gerência Jurídica) no exercício de 2024, visando a contratação de sistema a ser disponibilizado pelos agentes bancários e atendimento das necessidades do Coren/SP relacionadas à identificação dos depósitos judiciais.

e) Ajustes de Perdas de Créditos a Longo Prazo

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - DÍVIDA ATIVA	(77.973.518,38)	(86.882.640,99)
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(207.973.034,12)	(167.265.959,50)
TOTAL	(285.946.552,50)	(254.148.600,49)

Quadro 26

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

LONGO PRAZO	1.2.1.1.1.02 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER (ANUIDADES EXERCÍCIOS ANTERIORES)	1.2.1.1.1.03 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA E DE CONTRIBUIÇÕES
Exercício 2021		
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (A)	128.065.372,43	137.088.302,51
Transferência Saldo Anterior p/Exercícios Anteriores (B)	67.257.143,11	-
Inclusões Créditos Tributários a Receber (C)	(70.562.918,65)	7.138.847,25
Desconto Concedido (D)	-	-
Total de Créditos a Receber (A + B - C = CR)	124.759.596,89	144.227.149,76
Total de Recebimentos PF (E)	8.116.194,71	3.737.190,59
Total de Recebimentos PJ (F)	31.630,17	
Total de Recebimentos Anuais (E + F = RA)	8.147.824,88	3.737.190,59
Saldo final (CR - RA)	116.611.772,01	140.489.959,17
Quociente de Recebimentos (RA /CR = QR)	6,53%	2,59%
Perda Estimada (100% - QR = P1)	93,47%	97,41%
Exercício 2022		
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (G)	116.611.772,01	140.489.959,17
Inclusões Créditos Tributários a Receber (H)	75.515.705,39	(44.683.876,44)
Desconto Concedido (I)	(75.933,79)	(44.327,72)
Total de Créditos a Receber (G + H - I = CR)	192.051.543,61	95.761.755,01
Total de Recebimentos PF (J)	12.775.589,48	4.182.408,01
Total de Recebimentos PJ (K)	45.110,59	6.217,17
Total de Recebimentos Anuais (J + K = RA)	12.820.700,07	4.188.625,18
Saldo final (CR - RA = SF)	179.230.843,54	91.573.129,83
Receitas a Classificar (L)	-	(628.806,01)
Saldo final ajustado (SF - L)	179.230.843,54	90.944.323,82
Quociente de Recebimentos (RA /CR = QR)	6,68%	4,37%
Perda Estimada (100% - QR = P3)	93,32%	95,63%
Exercício 2023		
Saldo Anterior Créditos Tributários a Receber (M)	179.230.843,54	91.573.129,83
Inclusões Créditos Tributários a Receber (N)	82.153.324,52	(3.912.921,80)
Desconto Concedido (O)	-	-
Cancelamento (P)	(22.986.012,08)	(2.967.529,87)
Total de Créditos a Receber (M + N - P = CR)	238.398.155,98	84.692.678,16
Total de Recebimentos PF (Q)	15.652.159,55	3.147.572,84
Total de Recebimentos PJ (R)	74.266,23	48.113,92
Total de Recebimentos Anuais (Q + R = RA)	15.726.425,78	3.195.686,76
Saldo final (CR - RA = SF)	222.671.730,20	81.496.991,40
Receitas a Classificar (S)	-	(628.806,01)
Saldo final ajustado (SF - S)	222.671.730,20	80.868.185,39

Quociente de Recebimentos (RA /CR = QR)	6,60%	3,77%
Perda Estimada (100% - QR = P3)	93,40%	96,23%

Estimativa de Perda - LP ((P1 + P2 + P3) /3)	93,40%	96,42%
Saldo Créditos Tributários em 31/12/2023 (S)	222.671.730,20	80.868.185,39
Perda Estimada Média - 3 exercícios (EP*S = PEM)	207.973.034,12	77.973.518,38

Quadro 27

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

3.7 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO

Compreendem os créditos a receber com previsão de realização após o término do exercício seguinte, não incluídos nos subgrupos anteriores. Tais créditos são provenientes das Multas de Processo Ético a Receber conforme relatório extraído do sistema interno SICSP 2. Os demais créditos e valores a longo prazo estão representados conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
MULTAS DE PROCESSO ÉTICO A RECEBER - PF	45.908,03	-
TOTAL	45.908,03	-

Quadro 28

A variação do contas a receber relacionada às Multas de Processo Ético de longo prazo é representada conforme quadro abaixo:

VARIÇÃO MULTAS A RECEBER				
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AJUSTE ESTOQUE MULTAS A RECEBER	(-) AJUSTE ESTOQUE MULTAS A RECEBER	SALDO EM 31/12/2023
MULTAS DE PROCESSO ÉTICO A RECEBER - PF	-	48.411,90	(2.503,87)	45.908,03
TOTAL	-	48.411,90	(2.503,87)	45.908,03

Quadro 29

3.8 - IMOBILIZADO

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
BENS MÓVEIS	8.325.420,79	7.455.678,24
BENS IMÓVEIS	60.427.200,40	59.830.694,89
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	(4.887.846,53)	(4.060.672,56)
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(5.515.894,37)	(3.898.481,64)
TOTAL	58.348.880,29	59.327.218,93

Quadro 30

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

O Imobilizado é representado pelos subgrupos abaixo:

a) Bens Móveis

Compreendem os bens que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social. A movimentação do Ativo Imobilizado – Bens Móveis no exercício de 2023 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AQUISIÇÕES	(-) BAIXAS	SUBTOTAL	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2023
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	52.070,49	3.122,90	-	55.193,39	(9.900,93)	45.292,46
APARELHOS E UTENSÍLIOS DE COPA E COZINHA	107.043,90	-	-	107.043,90	(91.297,90)	15.746,00
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	4.873.720,96	773.678,10	(1.760,25)	5.645.638,81	(3.396.290,86)	2.249.347,95
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	560.254,55	75.885,02	(10.123,84)	626.015,73	(335.787,41)	290.228,32
MOBILIÁRIOS EM GERAL	1.076.478,37	14.704,00	-	1.091.182,37	(615.480,82)	475.701,55
OUTROS BENS MÓVEIS	890,00	-	-	890,00	(167,25)	722,75
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	544.596,10	18.000,00	(1.594,73)	561.001,37	(258.997,36)	302.004,01
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	36.583,05	-	(2.168,65)	34.414,40	(8.025,59)	26.388,81
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	204.040,82	-	-	204.040,82	(171.898,41)	32.142,41
TOTAL	7.455.678,24	885.390,02	(15.647,47)	8.325.420,79	(4.887.846,53)	3.437.574,26

Quadro 31

As aquisições no montante de R\$ 885.390,02 referem-se aos seguintes itens:

- **Coleções e Materiais Bibliográficos:** Livros destinados a propiciar a atualização de conhecimento e suporte às atividades rotineiras da Controladoria Geral e da Comissão Permanente de Licitação do Coren-SP;
- **Equipamentos de Informática:** Aquisição e instalação de servidor e backup, computadores, monitores e roteadores, visando ao cumprimento de atividades finalísticas e administrativas do Coren-SP;
- **Máquinas e Equipamentos:** Aparelhos de ar condicionado para as diversas unidades do Coren/SP e frigobares para a Sede do Coren-SP;
- **Mobiliários em Geral:** Carrinho emergencial PCR hospitalar para o Coren Educação;
- **Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto:** Mesa digitalizadora destinada a Gerência de Comunicação do Coren-SP.

Em Dezembro/2023 foram adquiridos 8 (oito) discos magnéticos SSD, no montante de R\$ 5.434,56, que se destinavam à substituição de peças e, portanto, deveriam ter sido classificados, empenhados e liquidados na rubrica Suprimentos de Informática, como materiais de consumo. No entanto, o empenho e, conseqüentemente, a liquidação no sistema de Contabilidade foram efetuados na conta contábil Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto, considerando os discos magnéticos como materiais permanentes.

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

No exercício de 2023 foram realizados os registros contábeis de baixas de bens móveis em virtude de doações destinadas a diversos conselhos do Sistema COFEN/COREN'S (COREN-SE, COREN-TO e COREN-DF). Tais bens foram efetivamente doados nos exercícios de 2021 e 2022 conforme Processos Administrativos nº 839/2021, 840/2021 e 10923/2021. Entre os 64 itens doados estão monitores, microcomputadores, projetores e totens de auto atendimento.

As baixas de bens móveis resultaram no reconhecimento de decréscimo patrimonial de R\$ 5.209,61, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	MOTIVO DA BAIXA	VALOR DO BEM	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	DOAÇÃO	1.760,25	-	1.760,25
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	DOAÇÃO	10.123,84	(6.882,74)	3.241,10
EQUIPAMENTOS P/ÁUDIO,VÍDEO E FOTO	DOAÇÃO	1.594,73	(1.386,47)	208,26
TOTAL		13.478,82	(8.269,21)	5.209,61

Quadro 32

Acrescentamos ainda que foi realizada uma baixa na conta Aparelhos e Equipamentos de Comunicação para fins de adequação da taxa de depreciação de bens, conforme referenciado no item 2.3, “e”. Para tal foi necessária a apuração de valor líquido contábil do bem, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	MOTIVO DA BAIXA	VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	ADEQUAÇÃO DE TAXA DE DEPRECIÇÃO	2.168,65
TOTAL		2.168,65

Quadro 33

b) Bens Imóveis

Compreendem os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos. A movimentação do Ativo Imobilizado – Edifícios no exercício de 2023 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AQUISIÇÕES	(-) APURAÇÃO DE VALOR LÍQUIDO	SUBTOTAL	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2023
EDIFÍCIOS	59.830.694,89	1.868.169,91	(3.487.597,52)	58.211.267,28	(5.515.894,37)	52.695.372,91
TOTAL	59.830.694,89	1.868.169,91	(3.487.597,52)	58.211.267,28	(5.515.894,37)	52.695.372,91

Quadro 34

A aquisição no montante de R\$ 1.868.169,91 refere-se à contratação de serviços de engenharia visando a adequação do leiaute de diversos pavimentos do edifício Sede do Coren/SP, além da reforma da subseção de Botucatu.

Compõe ainda o Ativo Imobilizado a conta Obras em Andamento, na qual se acumula temporariamente o valor gasto com obras e construções e que serão incorporadas à conta Edifícios ao término das obras. A movimentação do Ativo Imobilizado – Obras em Andamento no exercício de 2023 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	(+) ACRÉSCIMO OBRAS EM ANDAMENTO	(-) TRANSFERÊNCIA PARA A CONTA EDIFÍCIOS	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2023
OBRAS EM ANDAMENTO	-	4.084.103,03	(1.868.169,91)	2.215.933,12
TOTAL	-	4.084.103,03	(1.868.169,91)	2.215.933,12

Quadro 35

3.9 – INTANGÍVEL

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
SOFTWARES E AQUISIÇÕES DE LICENÇAS	3.107.671,00	1.683.802,00
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	(1.073.019,13)	(753.517,60)
TOTAL	2.034.651,87	930.284,40

Quadro 36

A movimentação do Ativo Intangível no exercício de 2023 está representada conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	(+) AQUISIÇÕES	SUBTOTAL	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO CONTÁBIL 31/12/2023
AQUISIÇÃO/DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	1.683.802,00	1.423.869,00	3.107.671,00	(1.073.019,13)	2.034.651,87
TOTAL	1.683.802,00	1.423.869,00	3.107.671,00	(1.073.019,13)	2.034.651,87

Quadro 37

3.10 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	5.811.034,40	6.747.194,78
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	3.074.526,39	2.722.966,94
TOTAL	8.885.560,79	9.470.161,72

Quadro 38

As obrigações trabalhistas referem-se aos Salários a Pagar e rescisões da competência da folha de Dezembro/2023, à exceção do valor de R\$ 5.383,48, relacionado a rescisão a pagar da competência Abril/2020, cujo valor foi reinscrito em Restos a Pagar. Para este caso o Coren-SP aguarda progresso no andamento do processo em juízo, para fins de realização do pagamento. Neste grupo também foram registrados os valores de Férias a Pagar, apropriados pelo regime de competência.

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

3.11 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

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

Ao final do exercício, as despesas empenhadas do exercício atual ou anteriores mas não pagas ou canceladas até 31 de Dezembro de 2023 foram inscritas em Restos a Pagar.

Distinguem-se em dois tipos: os processados (despesas já liquidadas) e os não processados (despesas a liquidar). Os Restos a Pagar Processados são controlados em contas de Passivo, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	2.361.791,92	3.244.094,60
TOTAL	2.361.791,92	3.244.094,60

Quadro 39

Acrescentamos que a totalidade do valor inscrito em Restos a Pagar Processados corresponde a R\$ 3.940.726,40. Em virtude das diversas obrigações da entidade possuírem contas específicas para registro, há valores que foram inscritos em Restos a Pagar e que constam em diversas contas de Passivo, conforme quadro abaixo:

GRUPO	CONTA CONTÁBIL	VALOR
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS,PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.1.1.1.1.01.01 - SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES A PAGAR	38.820,90
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.1.1.4.1.01.01 - INSS - CONTRIBUIÇÃO SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	895.475,45
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.1.1.4.1.01.04 - INSS - CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS DE TERCEIROS OU AVULSOS	277,60
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.1.1.4.1.02.01 - FUNDO DE GARANTIA POR TEMPO DE SERVIÇO	516.182,86
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	2.1.3.1.1.02.01 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	2.361.791,92
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	2.1.4.1.2.11.01 - PIS/PASEP A RECOLHER	64.640,76
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.02 - COTA-PARTE - COFEN - CONTA ARRECADANÇA 2195-4	7.383,03
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.03 - COTA-PARTE - COFEN - CONTA ARRECADANÇA 6824-1	38.807,24
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	2.1.5.1.1.04 - COTA- PARTE - COFEN - CONTA ARRECADANÇA 3032-5	9.028,02
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A PAGAR	2.1.8.9.1.04.01 - JETON A PAGAR	2.638,62
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A PAGAR	2.1.8.9.1.04.03 - AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO A PAGAR - COLABORADORES	5.680,00
TOTAL		3.940.726,40

Quadro 40

3.12 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Compreendem as obrigações fiscais com a União, Estados e Municípios referente a competência Dezembro/2023 e com vencimento no curto prazo, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	64.640,76	60.716,38
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS ESTADOS	-	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	-	-
TOTAL	64.640,76	60.716,38

Quadro 41

3.13 - OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 2195-4	7.383,03	85,46
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 6824-1	38.807,24	27.622,55
COTA PARTE - COFEN - CONTA ARRECADAÇÃO 3032-5	9.028,02	3.592,49
TOTAL	55.218,29	31.300,50

Quadro 42

3.14 – PROVISÕES A CURTO PRAZO E PASSIVOS CONTINGENTES

Compreendem os passivos de prazo ou de valor incertos com probabilidade de ocorrerem no curto prazo e a provisão para repartição de crédito tributário, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	50.750,00	850.000,00
PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO	32.019,19	36.361,58
PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO	52.217,71	31.000,00
PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	20.213.450,56	19.145.564,49
TOTAL	20.348.437,46	20.062.926,07

Quadro 43

As provisões a curto prazo são representadas pelos subgrupos abaixo:

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

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

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

De acordo com o relatório enviado pela GJUR a composição das contingências corresponde aos valores demonstrados no quadro a seguir:

PROVISÃO - CURTO PRAZO	
TIPO	SALDO EM 31/12/2023
CÍVEL	52.217,71
TRABALHISTA	50.750,00
TRIBUTÁRIA	32.019,19
TOTAL	134.986,90

PROVISÃO - LONGO PRAZO	
TIPO	SALDO EM 31/12/2023
CÍVEL	124.919,70
TRABALHISTA	365.220,35
TRIBUTÁRIA	1.053,81
TOTAL	491.193,86

PASSIVO CONTINGENTE	
TIPO	SALDO EM 31/12/2023
CÍVEL	336.595,84
TRABALHISTA	6.600.213,85
TRIBUTÁRIA	-
TOTAL	6.936.809,69

CONSOLIDAÇÃO		
FORMA DE EVIDENCIAÇÃO	PROBABILIDADE DE SAÍDA	SALDO EM 31/12/2023
PROVISÃO CURTO PRAZO	PROVÁVEL	134.986,90
PROVISÃO LONGO PRAZO	PROVÁVEL	491.193,86
PASSIVO CONTINGENTE	POSSÍVEL	6.936.809,69
NOTAS EXPLICATIVAS	REMOTA	1.841.933,12
TOTAL DAS CONTINGÊNCIAS		9.404.923,57

Quadro 44

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

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

VARIACÃO DAS PROVISÕES - CURTO PRAZO					
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) NOVAS PROVISÕES	(-) BAIIXAS POR PAGAMENTO	(-) REVERSÃO DE PROVISÕES	SALDO EM 31/12/2023
CÍVEL	31.000,00	26.686,74	(5.469,03)	-	52.217,71
TRABALHISTA	850.000,00	818.308,73	(1.217.515,76)	(400.042,97)	50.750,00
TRIBUTÁRIA	36.361,58	-	-	(4.342,39)	32.019,19
TOTAL	917.361,58	844.995,47	(1.222.984,79)	(404.385,36)	134.986,90

Quadro 45

b) PROVISÕES PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	CURTO PRAZO				LONGO PRAZO				TOTAL
	ANUIDADES DO EXERCÍCIO	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	MULTAS	ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	MULTAS	
TOTAL CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS (A)	96.958.421,70	21.632.879,45	6.929.831,33	10.166,72	222.671.730,20	81.496.991,40	2.872,36	45.908,03	429.748.801,19
TOTAL RECEITA A CLASSIFICAR (B)	-	-	-	-	-	(628.806,01)	-	-	(628.806,01)
TOTAL AJUSTE DE PERDAS (C)	(47.742.356,41)	(10.647.433,12)	(3.929.850,91)	-	(207.973.034,12)	(77.973.518,38)	-	-	(348.266.192,94)
VALOR LÍQUIDO CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS (A - B - C) = (D)	49.216.065,29	10.985.446,33	2.999.980,42	10.166,72	14.698.696,08	2.894.667,01	2.872,36	45.908,03	80.853.802,24
REPARTIÇÃO DE CRÉDITO TRIBUTÁRIO (D) * 25%	12.304.016,32	2.746.361,58	749.995,11	2.541,68	3.674.674,02	723.666,75	718,09	11.477,01	20.213.450,56

Quadro 46

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

PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO				
SALDO EM 31/12/2022	(+) CONSTITUIÇÃO DE PROVISÃO	(-) REVERSÃO DE PROVISÃO	(-) BAIXAS POR PAGAMENTO	SALDO EM 31/12/2023
19.145.564,49	49.641.611,90	(489.991,87)	(48.083.733,96)	20.213.450,56

Quadro 47

3.15 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
CONSIGNAÇÕES FOLHA DE PAGAMENTO	163.272,47	131.677,27
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	301.184,49	81.458,87
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.397.045,15	1.370.454,51
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	17.018,83	2.367,74
ISS	16.369,80	6.624,98
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS E IR RETIDOS NA FONTE - COSIRF	329.392,90	109.623,79
DEPÓSITOS DIVERSAS ORIGENS	922.502,88	790.433,29
RECEITA ANTECIPADA A CURTO PRAZO	6.476.586,80	4.364.670,04
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A PAGAR	8.318,62	17.578,00
TOTAL	9.631.691,94	6.874.888,49

Quadro 48

Elencamos nos itens abaixo o detalhamento dos subgrupos descritos no quadro 48:

a) **Consignações Folha de Pagamento**

Compreende os descontos efetuados em folha de pagamento, passíveis de repasse a terceiros, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
MENSALIDADES SINDICAIS	-	93,65
RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	-	36.189,04
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-	1.903,09
EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS	144.838,20	93.491,49
CONTRIBUIÇÃO NEGOCIAL	18.434,27	-
TOTAL	163.272,47	131.677,27

Quadro 49

b) Contribuições ao RGPS

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
INSS (VALORES RETIDOS EM FOLHA DE PAGAMENTO)	275.338,13	66.746,37
INSS - SERVIÇOS DE TERCEIROS	25.624,68	14.712,50
INSS - PAGAMENTO DE AUTÔNOMO	221,68	-
TOTAL	301.184,49	81.458,87

Quadro 50

c) Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
IRRF - CÓDIGO 0561	1.394.511,95	1.367.828,05
IRRF - CÓDIGO 3208	2.533,20	2.626,46
TOTAL	1.397.045,15	1.370.454,51

Quadro 51

d) Indenizações e Restituições

Compreendem os valores a serem restituídos aos Profissionais de Enfermagem, relacionados a restituições processadas e pendentes de efetivação bancária, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM A PAGAR	17.018,83	2.367,74
TOTAL	17.018,83	2.367,74

Quadro 52

e) ISS

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
ISS A RECOLHER	16.369,80	6.624,98
TOTAL	16.369,80	6.624,98

Quadro 53

f) Contribuições Sociais e IR retidos na fonte - COSIRF

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
COSIRF - CÓDIGO 6147	107.795,89	6.919,69
COSIRF - CÓDIGO 6190	215.214,87	101.644,56
COSIRF - CÓDIGO 6175	2.561,45	739,72
COSIRF - CÓDIGO 6228	772,82	14,17
COSIRF - CÓDIGO 6243	2.318,50	27,08
COSIRF - CÓDIGO 6230	502,33	9,21
COSIRF - CÓDIGO 8739	-	269,36
COSIRF - CÓDIGO 8850	227,04	-
TOTAL	329.392,90	109.623,79

Quadro 54

g) Depósitos Diversas Origens

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
DEPÓSITOS A IDENTIFICAR	51.589,73	40.050,94
CAUÇÕES DE TERCEIROS	3.836,05	3.836,05
RESTITUIÇÕES A PAGAR - PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM	405,34	405,34
HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA	62.035,13	82.271,43
RECEITAS A CLASSIFICAR - 3032	804.237,68	663.869,53
CRÉDITOS DE TERCEIROS A RESTITUIR	25,90	-
RECEITAS A CLASSIFICAR - 20.163	373,05	-
TOTAL	922.502,88	790.433,29

Quadro 55

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

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

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

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

Receita a Classificar – 3032 são valores creditados na conta corrente 3032-5 (Banco do Brasil) e pendentes de identificação até a data base da demonstração contábil. Para fins de identificação dos depósitos mensalmente são gerados relatórios no sistema SIC SP 2.0

contendo os valores identificados pela GJUR, para fins de reconhecimento da receita orçamentária, honorários de sucumbência e repasse de cota parte ao Conselho Federal de Enfermagem - COFEN.

Acrescentamos que este procedimento será mantido para os próximos exercícios até que se efetive o procedimento de identificação imediata dos créditos recebidos pelo COREN-SP, além da celebração dos convênios com as instituições bancárias, conforme mencionado no item 3.6, “d” da Nota Explicativa.

h) Receita Antecipada a Curto Prazo

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
ANTECIPAÇÃO DE ANUIDADE PESSOA FÍSICA	6.475.889,17	4.364.670,04
ANTECIPAÇÃO DE ANUIDADE PESSOA JURÍDICA	697,63	-
TOTAL	6.476.586,80	4.364.670,04

Quadro 56

Tais valores foram reconhecidos no Passivo sem o reconhecimento da VPA correspondente, haja vista que o direito da entidade aos tributos ocorrerá no exercício seguinte, de acordo com o disposto no MCASP 9ª edição item 14.5, Parte II. Em atendimento ao referido normativo, o reconhecimento patrimonial do crédito a receber e a VPA correspondente serão efetuados no exercício de 2024.

i) Indenizações e Restituições a pagar

Compreendem os saldos contábeis credores decorrentes de verbas de caráter indenizatório, cujos pagamentos não foram efetivados até a data dos demonstrativos contábeis, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
JETON A PAGAR	2.638,62	-
AUXÍLIO REPRESENTAÇÃO A PAGAR - COLABORADORES	5.680,00	-
TOTAL	8.318,62	-

Quadro 57

3.16 – PROVISÕES A LONGO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO	365.220,35	1.168.005,55
PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO	1.053,81	3.663,35
PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	124.919,70	46.919,70
TOTAL	491.193,86	1.218.588,60

Quadro 58

O detalhamento sobre o provisionamento de curto e longo prazo foi efetuado no item 3.14, “a” das Notas Explicativas.

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

VARIÇÃO DAS PROVISÕES - LONGO PRAZO					
TIPO	SALDO EM 31/12/2022	(+) NOVAS PROVISÕES	(-) BAIXAS POR PAGAMENTO	(-) REVERSÃO DE PROVISÕES	SALDO EM 31/12/2023
CÍVEL	46.919,70	78.000,00	-	-	124.919,70
TRABALHISTA	1.168.005,55	-	340.000,00	(1.142.785,20)	365.220,35
TRIBUTÁRIA	3.663,35	-	-	(2.609,54)	1.053,81
TOTAL	1.218.588,60	78.000,00	340.000,00	(1.145.394,74)	491.193,86

Quadro 59

3.17 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

DESCRIÇÃO	2023	2022
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO CORRENTE	26.921.591,00	95.088.335,47
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	246.578.085,15	343.208.543,25
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.451.830,70	(191.718.793,57)
TOTAL	288.951.506,85	246.578.085,15

Quadro 60

O resultado do exercício foi superavitário em R\$ 26.921.591,00, apurados na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

Na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores são registrados o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, conforme quadro abaixo:

COMPOSIÇÃO DA CONTA AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - EXERCÍCIO DE 2023	
VARIAÇÃO NEGATIVA NO ESTOQUE - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	(88.750.007,23)
VARIAÇÃO POSITIVA NO ESTOQUE - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	105.445.309,60
RETIFICAÇÃO DE ERRO IMPUTÁVEL A EXERCÍCIO ANTERIOR	(416.901,80)
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (DEA)	(826.569,87)
TOTAL	15.451.830,70

Quadro 61

Destacamos a variação do estoque dos créditos tributários a receber no exercício de 2023 como sendo oriunda da mutação patrimonial dos créditos tributários a receber. Como ainda não possuímos subsídios suficientes através de relatórios financeiros que forneçam as mutações patrimoniais de forma detalhada, não nos cabe falar em evolução ou decréscimo do estoque da dívida, mas sim de variações produzidas por mudança de critérios de apuração da mesma. Sendo assim tais mutações foram refletidas em contrapartida à conta contábil 2.3.7.1.1.03.01 Ajustes de Exercícios Anteriores.

Em relação ao item “Retificação de erro imputável a exercício anterior” trata-se de Variação Patrimonial Diminutiva relacionada às despesas com assistência médica e vale transporte referentes ao exercício de 2022.

3.18 – APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

No Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial foi apurado um superávit financeiro no montante de R\$ 162.491.311,22, conforme demonstrado no quadro abaixo:

(+) ATIVO FINANCEIRO	188.247.194,28
(-) PASSIVO FINANCEIRO	(25.755.883,06)
(=) SUPERÁVIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	162.491.311,22

Quadro 62

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

ATIVO FINANCEIRO	
DESCRIÇÃO	VALOR
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	186.941.923,62
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.305.270,66
TOTAL	188.247.194,28

Quadro 63

PASSIVO FINANCEIRO	
DESCRIÇÃO	VALOR
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	38.820,90
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.411.935,91
RESTOS A PAGAR	2.361.791,92
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	64.640,76
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	55.218,29
CONSIGNAÇÕES	2.224.283,64
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	930.821,50
CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	15.031.641,27
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	3.636.728,87
TOTAL	25.755.883,06

Quadro 64

4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

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

O resultado patrimonial do exercício de 2023 foi superavitário em R\$ 26.921.591,00, conforme demonstrado no quadro abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	2023	2022
CONTRIBUIÇÕES	221.196.598,05	190.704.978,66
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	27.672.880,84	23.735.929,69
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	31.407.064,67	22.843.179,19
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	548,23	336,62
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	119.996.191,15	48.513.941,27
TOTAL (VPA)	400.273.282,94	285.798.365,43
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	2023	2022
PESSOAL E ENCARGOS	79.673.371,75	76.795.439,49
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	39.266.862,84	28.196.894,67
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	22.218.501,07	17.630.965,94
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	5.209,61	
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	175.498.344,02	10.329.551,67
VPD TRIBUTÁRIAS	28.271,36	15.996,02
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	56.661.131,29	57.741.182,17
TOTAL (VPD)	373.351.691,94	190.710.029,96
RESULTADO PATRIMONIAL	26.921.591,00	95.088.335,47

Quadro 65

Dentre as variações patrimoniais aumentativas destacamos o montante de R\$ 119.996.191,15 provenientes dos registros relacionados à reversão de provisões, além de indenizações, fatos geradores diversos e cancelamento de restos a pagar no exercício, conforme quadro abaixo:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	VALOR
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	1.542.828,17
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS	6.951,93
REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS	489.991,87
REVERSÃO DE AJUSTE DE PERDA DÍVIDA ATIVA	22.541.518,83

REVERSAO DE AJUSTE DE PERDAS - ANUIDADES DO EXERCÍCIO	31.222.219,38
REVERSAO DE AJUSTE DE PERDAS - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	63.863.987,78
INDENIZAÇÕES	1.250,91
OUTRAS RECEITAS	302.775,94
CANCELAMENTO DE DÍVIDAS	24.666,34
TOTAL	119.996.191,15

Quadro 66

Dentre as variações patrimoniais diminutivas destacamos o montante de R\$ 175.498.344,02 referente ao ajuste de perdas de créditos tributários e desincorporação de Dívida Ativa Tributária, conforme quadro abaixo:

DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	VALOR
PERDAS DE CRÉDITOS DA DÍVIDA ATIVA	12.293.609,69
PERDAS DE CRÉDITOS DAS ANUIDADES DO EXERCÍCIO	33.350.501,42
PERDAS DE CRÉDITO DAS ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	101.479.941,15
DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	2.967.992,77
DESINCORPORAÇÃO DE CRÉDITOS A RECEBER	25.406.298,99
TOTAL	175.498.344,02

Quadro 67

Salientamos que no ano de 2023 o Ajuste de Perdas proveniente das Perdas de Créditos das Anuidades de Exercícios Anteriores foi reconhecido diretamente no resultado do exercício. Já no exercício de 2022 tal valor foi reconhecido em contrapartida a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores considerando que se tratava de mudança de critério contábil imputado a exercícios anteriores. Tal fato justifica o acréscimo na VPD de Desvalorização e perda de Ativos, quando comparamos os exercícios de 2022 e 2023.

Destacamos ainda o montante de R\$ 56.661.131,29 provenientes de Variação Patrimonial Diminutiva relacionadas às provisões para riscos trabalhistas e cíveis, além da provisão sobre a repartição de crédito tributário. As variações decorrentes de fatos geradores diversos são as provenientes de despesas com reuniões, representações, plenários e deslocamentos, despesas diversas de custeio e restituições de anuidades, conforme quadro abaixo:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	VALOR
VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS	1.158.308,73
VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS	104.686,74
VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS	49.641.611,90
VPD DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	5.756.523,92
TOTAL	56.661.131,29

Quadro 68

No exercício de 2023, o Quadro de Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária está demonstrado na DVP, conforme abaixo:

VARIAÇÕES ATIVAS		VARIAÇÕES PASSIVAS	
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	6.398.796,61	INCORPORAÇÃO DE PASSIVO	-
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	-	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO	-

Quadro 69

Acrescentamos que o montante das aquisições de Bens Móveis, Imóveis (inclusive Obras em Andamento) e Intangíveis no exercício de 2023 corresponde ao montante de R\$ 6.393.362,05, conforme quadro abaixo:

TIPO DE BEM	CONTA CONTÁBIL	FORMA DE AQUISIÇÃO	VALOR
BENS MÓVEIS	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	3.122,90
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	773.678,10
BENS MÓVEIS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	75.885,02
BENS MÓVEIS	MOBILIÁRIOS EM GERAL	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	14.704,00
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	18.000,00
BENS IMÓVEIS	OBRAS EM ANDAMENTO	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	2.215.933,12
BENS IMÓVEIS	EDIFÍCIOS	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	1.868.169,91
SOFTWARE	AQUISIÇÃO/DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	COMPRA - PROCESSO LICITATÓRIO	1.423.869,00
TOTAL			6.393.362,05

Quadro 70

Importante destacar a existência de diferença entre o quadro das Variações Patrimoniais Qualitativas (decorrentes da execução orçamentária) da DVP e o valor efetivamente incorporado ao Ativo Imobilizado e Intangível no exercício, sendo assim tal quadro não reflete adequadamente o valor incorporado ao patrimônio da entidade no exercício de 2023. A diferença no montante de R\$ 5.434,56 se deu em virtude da reclassificação contábil efetuada no exercício, conforme detalhado no item 3.8, “a” da Nota Explicativa. Tal reclassificação foi necessária em virtude de divergência entre a classificação orçamentária da despesa e os critérios para o reconhecimento do Ativo Imobilizado, conforme dispõe a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC TSP) – 07 – Ativo Imobilizado.

TIPO DE BEM	CONTA CONTÁBIL	VALOR INCORPORADO AO PATRIMÔNIO	VALOR VARIAÇÕES QUALITATIVAS DVP	DIFERENÇA
BENS MÓVEIS	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	3.122,90	3.122,90	-
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	773.678,10	773.678,10	-
BENS MÓVEIS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	75.885,02	75.885,02	-
BENS MÓVEIS	MOBILIÁRIOS EM GERAL	14.704,00	14.704,00	-
BENS MÓVEIS	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	18.000,00	23.434,56	5.434,56
BENS IMÓVEIS	OBRAS EM ANDAMENTO	2.215.933,12	2.215.933,12	-
BENS IMÓVEIS	EDIFÍCIOS	1.868.169,91	1.868.169,91	-
INTANGÍVEL	AQUISIÇÃO/ DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE	1.423.869,00	1.423.869,00	-
TOTAL		6.393.362,05	6.398.796,61	5.434,56

Quadro 71

5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

5.1 – LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL E UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

A Proposta Orçamentária do Coren/SP para o exercício de 2023, aprovada conforme Decisão Coren-SP/Plenário/048/2022, de 28/10/2022 estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 208.211.049,85 (duzentos e oito milhões, duzentos e onze mil, quarenta e nove reais e

oitenta e cinco centavos), com contingenciamento de R\$ 377.792,16 (trezentos e setenta e sete mil, setecentos e noventa e dois reais e dezesseis centavos).

No exercício de 2023 foi efetuada a abertura de créditos adicionais mediante a utilização de Superávit Financeiro no montante de R\$ 13.500.000,00 (treze milhões, quinhentos mil reais), aprovada conforme Decisão Coren-SP/Plenário/027/2023, de 19/05/2023. Assim, o valor global do Orçamento foi alterado para R\$ 221.711.049,85 (duzentos e vinte e um milhões, setecentos e onze mil, quarenta e nove reais e oitenta e cinco centavos).

5.2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O resultado orçamentário do exercício de 2023 foi superavitário em R\$ 29.971.555,75, conforme demonstrado no quadro abaixo:

(+) RECEITA REALIZADA	214.467.645,85
(-) DESPESA EMPENHADA	184.496.090,10
(=) SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	29.971.555,75

Quadro 72

A receita realizada superou em aproximadamente 3,00% da receita prevista para o exercício de 2023, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	SALDO	%
208.211.049,85	214.467.645,85	6.256.596,00	3,00

Quadro 73

Já a despesa orçamentária teve uma realização aproximada de 83,21% em relação ao valor da despesa orçada, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	SALDO	%
208.211.049,85	221.711.049,85	184.496.090,10	37.214.959,75	83,21%

Quadro 74

5.3 – CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E DETALHAMENTO DAS DESPESAS EXECUTADAS

Durante o exercício de 2023 foram abertos créditos adicionais suplementares e especiais no montante de R\$ 16.019.386,61, utilizando como fonte a anulação parcial ou total de dotações orçamentárias. Conforme referenciado no item 5.1 no exercício de 2023 foi efetuada a utilização do Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior como fonte de abertura de créditos adicionais suplementares no montante de R\$ 13.500.000,00. Apresentamos nos quadros abaixo o detalhamento da despesa executada:

GRUPOS DE DESPESA		DOTAÇÃO INICIAL	ORIGEM DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS		SUPLEMENTAÇÃO	REDUÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA
			SUPLEMENTARES	ESPECIAIS	SUPERÁVIT FINANCEIRO		
DESPESAS CORRENTES	VENCIMENTOS E VANTAGENS - PESSOAL CIVIL	91.444.096,41	1.266.931,61	-	-	(268.431,61)	92.442.596,41
	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	107.906.572,03	8.334.855,00	-	11.500.000,00	(13.244.355,00)	114.497.072,03
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	6.629.824,02	5.829.000,00	4.600,00	2.000.000,00	(772.600,00)	13.690.824,02
	INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-
	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		2.230.557,39	584.000,00	-	-	(1.734.000,00)	1.080.557,39
TOTAL		208.211.049,85	16.014.786,61	4.600,00	13.500.000,00	(16.019.386,61)	221.711.049,85

Quadro 75

GRUPOS DE DESPESA		DOTAÇÃO ATUALIZADA	VALOR EMPENHADO	SALDO	% DE EXECUÇÃO
DESPESAS CORRENTES	VENCIMENTOS E VANTAGENS - PESSOAL CIVIL	92.442.596,41	82.480.328,57	9.962.267,84	89,22%
	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA				
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	114.497.072,03	94.797.739,16	19.699.332,87	82,79%
DESPESAS DE CAPITAL	INVESTIMENTOS	13.690.824,02	7.218.022,37	6.472.801,65	52,72%
	INVERSÕES FINANCEIRAS				
	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA				
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		1.080.557,39		1.080.557,39	0,00%
TOTAL		221.711.049,85	184.496.090,10	37.214.959,75	83,21%

Quadro 76

Em relação aos Restos a Pagar não processados liquidados informamos que ao final do exercício o saldo existente é transferido para a conta de Restos a Pagar Processados, para melhor controle.

6. BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O resultado financeiro apurado foi superavitário em R\$ 38.344.836,33, conforme quadro abaixo:

SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	187.505.190,37
(-) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(149.160.354,04)
(=) RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO DE 2023	38.344.836,33

Quadro 77

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

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	15.031.641,27	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	4.704.733,91
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	3.768.491,67	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	6.789.619,40
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	18.943.236,47	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	18.425.928,74
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	23.824.335,12	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	23.274.141,90
TOTAL DOS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	61.567.704,53	TOTAL DOS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	53.194.423,95

Quadro 78

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

7. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

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

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	2023	2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	43.168.355,50	39.006.281,21
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(4.251.044,07)	(654.152,27)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	38.917.311,43	38.352.128,94

Quadro 79

Adicionalmente informamos que o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentado na DFC guarda consonância com o saldo apresentado no Balanço Patrimonial, conforme consta no item 3.1, quadro 1 da Nota Explicativa. Apresentamos abaixo a evolução do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa no exercício de 2023:

EVOLUÇÃO SALDO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
SALDO INICIAL CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	148.024.612,19
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	38.917.311,43
SALDO FINAL CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	186.941.923,62

Quadro 80

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

a) Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	VALOR	ANÁLISE VERTICAL %
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	144.780.097,96	56,1%
RECEITAS PATRIMONIAIS	22.638.273,25	8,8%
RECEITA DE SERVIÇOS	27.663.686,70	10,7%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	19.385.587,94	7,5%
OUTROS INGRESSOS	43.389.374,81	16,8%
TOTAL	257.857.020,66	100%

Quadro 81

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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
DESEMBOLSOS	VALOR	ANÁLISE VERTICAL %
PESSOAL E ENCARGOS	77.232.477,74	36,0%
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	48.028.515,67	22,4%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	36.183.919,68	16,9%
OUTROS DESEMBOLSOS	53.243.752,07	24,8%
TOTAL	214.688.665,16	100%

Quadro 82

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

b) Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
DESEMBOLSOS	VALOR	ANÁLISE VERTICAL %
OBRAS E INSTALAÇÕES	3.565.209,95	83,9%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	685.834,12	16,1%
TOTAL	4.251.044,07	100%

Quadro 83

c) Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

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

8. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

8.1 – COTA COFEN

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

Segue abaixo demonstrativo da apuração da base de cálculo para pagamento da Cota COFEN referente ao exercício de 2023:

RECEITA ORÇAMENTÁRIA - EXERCÍCIO DE 2023	VALOR
6.2.1.2.1.12.40.01.001 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO - P.F.	95.007.671,55
6.2.1.2.1.12.40.01.002 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - P.F.	42.901.534,02
6.2.1.2.1.12.40.01.003 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO SEGUINTE - PF	6.475.889,17
6.2.1.2.1.12.40.02.001 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO - P.J.	772.257,01
6.2.1.2.1.12.40.02.002 - ANUIDADES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - P.J.	124.215,19
6.2.1.2.1.12.40.02.003 - ANUIDADES DO EXERCÍCIO SEGUINTE - P.J.	697,63
6.2.1.2.1.16.13.04 - TAXA DE CANCELAMENTO PF	236.853,72
6.2.1.2.1.16.13.09 - OUTROS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PJ	12.631,10
6.2.1.2.1.16.13.13 - EXPEDIÇÃO DE CERTIDÃO PF	1.541,75
6.2.1.2.1.16.13.14 - SERVIÇO DE INSCRIÇÃO - PESSOA FÍSICA	13.971.826,12
6.2.1.2.1.16.13.15 - SERVIÇO DE EXPEDIÇÃO DE CERTIDÃO PJ	0,00
6.2.1.2.1.16.13.16 - SERVIÇO DE CARTEIRA DE IDENTIDADE PF	10.675.344,26
6.2.1.2.1.16.13.17 - SERVIÇO DE INSCRIÇÃO - PESSOA JURÍDICA	1.735.591,08
6.2.1.2.1.16.13.99 - OUTROS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PF	1.039.092,81
6.2.1.2.1.19.10.02.001 - MULTAS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS FÍSICAS	918.822,81
6.2.1.2.1.19.10.02.002 - JUROS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS FÍSICAS	5.066.610,49
6.2.1.2.1.19.10.02.003 - MULTAS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	2.616,71
6.2.1.2.1.19.10.02.004 - JUROS SOBRE ANUIDADES DE PESSOAS JURÍDICAS	43.133,51
6.2.1.2.1.19.10.04.001 - MULTAS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS FÍSICAS	141.833,81
6.2.1.2.1.19.10.04.002 - MULTAS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS JURÍDICAS	935,24
6.2.1.2.1.19.10.04.003 - JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS FÍSICAS	2.582.573,63
6.2.1.2.1.19.10.04.004 - JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA DE PESSOAS JURÍDICAS	12.265,22
6.2.1.2.1.19.10.09.001 - MULTAS DE ELEIÇÕES	0,00
6.2.1.2.1.19.10.09.003 - MULTA DE PROCESSO ÉTICO	0,00
6.2.1.2.1.19.32.16.001 - DÍVIDA ATIVA PESSOA FÍSICA - PRINCIPAL	10.363.930,32
6.2.1.2.1.19.32.16.002 - DÍVIDA ATIVA PESSOA JURÍDICA - PRINCIPAL	76.679,56
6.2.1.2.1.19.90.99.003 - RECEITAS NÃO IDENTIFICADAS	170.389,14
6.2.1.2.1.19.90.99.013 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE DEPÓSITOS JUDICIAIS DA DÍVIDA ATIVA	
RECEITA TOTAL	192.334.935,85
VALOR DA COTA COFEN APURADA	48.083.733,96
VALOR DA COTA COFEN LIQUIDADADA	48.083.733,96

Quadro 84

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

Sérgio Aparecido Cleto
Presidente

Luciano Robson Santos
1º Tesoureiro

Rogério de Deus Borges
CRC nº 1SP 215210/O-3