

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

**RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA CONTROLADORIA GERAL
COREN/SC – GESTÃO - 2024**

A Controladoria Geral do Coren/SC, observando os dispositivos da Resolução Cofen n.º 764/2024¹, Recomendação da IN n.º 084/2020² e Decisão Normativa n.º 187/2020³, do TCU, assim como nos exercícios anteriores, desenvolveu no exercício de 2024, entre outras as seguintes atividades:

1 Observação de ocorrência de falhas, irregularidades, indicando as providências adotadas.

1.1 Durante o exercício de 2024, não foram observadas falhas e/ou irregularidades que exigissem ações específicas da Controladoria.

2 Constatação irregularidades ou ilegalidades que resultaram em prejuízo, indicando as medidas implementadas com vistas ao pronto ressarcimento ao Erário.

2.1 Não foram observadas irregularidades ou ilegalidades que resultaram em prejuízo que exigissem ações específicas da Controladoria

3 Análise dos Atos de gestão ilegítimos ou antieconômicos que resultaram em danos ao erário ou prejudicaram o desempenho da ação administrativa no cumprimento dos programas de trabalho, indicando as providências adotadas.

3.1 Não foi observada a ocorrência de atos ilegítimos ou antieconômicos que resultassem em danos ao erário público.

4 Transferências e recebimentos de recursos mediante convênios, acordos, ajustes, termos de parcerias e outros congêneres como a título de subvenção, auxílio e contribuição, destacando, dentre outros aspectos, a observância às normas legais e regulamentares pertinentes à correta aplicação dos recursos e o atingimento dos objetivos colimados.

4.1 Não foram realizadas transferências e nem recebidos recursos mediante convênios, acordos, ajustes e termos de parcerias os valores eventualmente recebidos foram aplicados com correção durante o exercício de 2024.

¹ <https://www.cofen.gov.br/resolucao-cofen-no-764-de-09-de-setembro-de-2024/>

² <https://pesquisa.apps.tcu.gov.br/redireciona/norma/NORMA-21437>.

³ <https://www.gov.br/transportes/pt-br/pt-br/acesso-a-informacao/transparencia-e-prestacao-de-contas/decisao-normativa-no-187-2020-tcu-divulga-a-relacao-das-upcs-e-estabelece-elementos-de-conteudo-do-rg-2020.pdf/view>



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

5 Regularidade dos processos licitatórios, dos atos relativos à dispensa e inexigibilidade de licitação, bem como dos contratos.

5.1 Todos os processos licitatórios, atos relativos às contratações diretas, bem como os contratos (alterações, reajustes, entre outros) foram analisados pela CONGER e, dentro do escopo de verificação realizado e exceto as ressalvas apresentadas para correção, foi identificada a regularidade dos processos de contratação realizados.

5.2 Importante observar que o Coren/SC continuou o trabalho para atualização das Instruções Normativas e as adequações necessárias para o atendimento da nova Lei de Licitações e Contratos, Lei nº 14.133/2021⁴, através da designação de Grupo de Trabalho, através das Portarias nº 544/2023⁵, 603/2023⁶, 124/2024⁷, 529/2024⁸, 815/2024⁹ e 1068/2024¹⁰.

5.3 O quantitativo de processos de contratação e a modalidade escolhida pelo Regional consta no quadro 01 abaixo:

Modalidade	2020	2021	2022	2023	2024
Pregão Eletrônico	23	12	23	23	18
Concorrência Pública	-	-	-	-	01
Inexigibilidade	-	01	-	06	08
Carta Convite	-	01	01	-	-
Chamamento Público	01	-	-	01	-
Dispensa de Licitação	47	47	43	46	27

5.4 As licitações estão detalhadas no quadro 02, demonstrando-se, também, a economicidade obtida no valor de R\$ 2.185.151,49, com as realizações dos Pregões Eletrônicos, equivalendo a uma redução percentual de 30,49%, em confronto com os valores inicialmente estimados.

QUADRO 2 – LICITAÇÕES – 2024

PAD Nº	MODALIDADE	OBJETO	VALOR ESTIMADO	VALOR CONTRATADO	PERCENTUAL REDUÇÃO (%)	DIFERENÇA/ECONOMIA (R\$)
--------	------------	--------	----------------	------------------	------------------------	--------------------------

⁴ https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2019-2022/2021/Lei/L14133.htm#art193.

⁵ <https://transparencia.corensc.gov.br/wp-content/uploads/2023/11/544-2023-1.pdf>

⁶ <https://transparencia.corensc.gov.br/wp-content/uploads/2023/12/603-2023-Comiss%C3%A3o-nova-Lei-de-Licita%C3%A7%C3%B5es.pdf>

⁷ <https://transparencia.corensc.gov.br/wp-content/uploads/2024/02/124-2024-Comissao-Nova-Lei-de-Licita%C3%A7oes.pdf>

⁸ <https://transparencia.corensc.gov.br/wp-content/uploads/2024/06/529-2024.pdf>

⁹ <https://transparencia.corensc.gov.br/wp-content/uploads/2024/12/1068-2024-Comissao-Nova-Lei-de-Licita%C3%A7oes-Revoga-815-2024.pdf>

¹⁰ <https://transparencia.corensc.gov.br/wp-content/uploads/2024/12/1068-2024-Comissao-Nova-Lei-de-Licita%C3%A7oes-Revoga-815-2024.pdf>



Coren/SC

Fls. nº _____

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

097/2024	Concorrência Pública	Contratação de Agência de Publicidade	R\$ 250.000,00	R\$ 250.000,00	0,00%	R\$ -
169/2023	Pregão Eletrônico	SRP - Locação de Tablets	R\$ 355.806,00	R\$ 203.040,00	-42,94%	R\$ 152.766,00
099/2024	Pregão Eletrônico	SRP - Locação de Veículos e Transporte	R\$ 170.150,00	R\$ 146.499,95	-13,90%	R\$ 23.650,05
511/2023	Pregão Eletrônico	Suporte Técnico Mensal para Central Telefônica	R\$ 29.239,56	R\$ 18.584,76	-36,44%	R\$ 10.654,80
512/2023	Pregão Eletrônico	Outsourcing de Impressoras para a Sede e Subseções do Coren-SC	R\$ 338.400,00	R\$ 149.806,00	-55,73%	R\$ 188.594,00
101/2024	Pregão Eletrônico	SRP - Material Gráfico 2024	R\$ 310.335,80	R\$ 241.279,00	-22,25%	R\$ 69.056,80
231/2024	Pregão Eletrônico	Agenciamento de Passagem Aérea	R\$ 3.920,00	R\$ 40,00	-98,98%	R\$ 3.880,00
310/2024	Pregão Eletrônico	SRP - Emissão de Certificados Digitais	R\$ 13.038,57	R\$ 3.171,00	-75,68%	R\$ 9.867,57
317/2024	Pregão Eletrônico	SRP - Impressão de Dados Fixos Variáveis de Boletos de Cobrança	R\$ 75.000,00	R\$ 15.000,00	-80,00%	R\$ 60.000,00
245/2024	Pregão Eletrônico	Serviço de Acesso à Internet Móvel 5G - (Tabletes)	R\$ 85.212,00	R\$ 16.200,00	-80,99%	R\$ 69.012,00
306/2024	Pregão Eletrônico	Locação Veículos Fiscalização, 48 meses	R\$ 1.532.832,00	R\$ 840.000,00	-45,20%	R\$ 692.832,00
355/2024	Pregão Eletrônico	III Encontro Estadual de Responsáveis Técnicos	R\$ -	R\$ -	-	Fracassado
357/2024	Pregão Eletrônico	SEMAD Coren-SC 2024	R\$ 151.167,67	R\$ 134.850,00	-10,79%	R\$ 16.317,67
361/2024	Pregão Eletrônico	Encontro Estadual de Comissões de Ética de Enfermagem do Coren-SC	R\$ 208.906,10	R\$ 208.900,00	0,00%	R\$ 6,10
423/2024	Pregão Eletrônico	III Encontro Estadual de Responsáveis Técnicos - REPUBLICAÇÃO	R\$ 246.962,52	R\$ 220.000,00	-10,92%	R\$ 26.962,52
284/2024	Pregão Eletrônico	SRP - Materiais Institucionais 2024	R\$ 1.316.948,50	R\$ 885.845,50	-32,73%	R\$ 431.103,00
327/2024	Pregão Eletrônico	Telefonia Móvel	R\$ 331.056,00	R\$ 251.460,00	-24,04%	R\$ 79.596,00
447/2024	Pregão Eletrônico	SRP - Material de Expediente	R\$ 86.984,24	R\$ 76.396,32	-12,17%	R\$ 10.587,92
441/2024	Pregão Eletrônico	SRP - Eventos	R\$ 1.661.118,66	R\$ 1.320.853,60	-20,48%	R\$ 340.265,06
TOTAL			R\$ 7.167.077,62	R\$ 4.981.926,13	-30,49%	R\$ 2.185.151,49

Fonte: DCL - DEPA

5.5 As Dispensas de Licitação realizadas pelo Coren-SC estão detalhadas no quadro 03, demonstrando-se, também, a economicidade obtida no valor de

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

R\$ **130.227,91**, equivalendo a uma redução percentual de 16,10%, em confronto com os valores inicialmente estimados.

Quadro 03 – Dispensas de Licitação de 2024

CONTROLE DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS DE DISPENSA DE LICITAÇÃO - 2024						
PAD Nº	MODALIDADE	OBJETO	VALOR ESTIMADO	VALOR CONTRATADO	PERCENTUAL REDUÇÃO (%)	DIFERENÇA/ECONOMIA (R\$)
140/2024	Dispensa Eletrônica	Seguro Predial 2024	R\$ 3.111,03	R\$ 3.111,03	0,00%	R\$ -
141/2024	Dispensa Eletrônica	Dedetização e Desratização 2024	R\$ 1.393,33	R\$ 600,00	-56,94%	R\$ 793,33
186/2024	Dispensa Eletrônica	Contratação de Publicações Legais	R\$ 13.260,00	R\$ 10.080,00	-23,98%	R\$ 3.180,00
187/2024	Dispensa Eletrônica	Seguro Veículo - FORD RANGER 2024	R\$ 4.614,13	R\$ 4.421,99	-4,16%	R\$ 192,14
171/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de Medalhas para o Prêmio Profissional Destaque de Enfermagem	R\$ 8.200,00	R\$ 5.800,00	-29,27%	R\$ 2.400,00
196/2024	Dispensa Eletrônica	Contratação de Transmissão ao Vivo para Prêmio Destaque e Abertura Semana da Enfermagem 2024	R\$ 4.200,00	R\$ 3.900,00	-7,14%	R\$ 300,00
219/2024	Dispensa Eletrônica	Reforma das Poltronas - Bens Nº. 888,889 e 890.	R\$ 2.700,00	R\$ 1.996,19	-26,07%	R\$ 703,81
222/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de Capota da Caçamba Ford Ranger	R\$ 6.300,00	R\$ 5.690,00	-9,68%	R\$ 610,00
230/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de Licenças Adobe Creative Cloud	R\$ 5.980,00	R\$ 4.895,00	-18,14%	R\$ 1.085,00
313/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de Livros Físicos DEJUR	R\$ 2.074,40	R\$ 1.800,00	-13,23%	R\$ 274,40
319/2024	Dispensa SEM disputa	Revisão Ford Ranger - Patrimônio sob nº. 2961	R\$ 1.366,00	R\$ 1.366,00	0,00%	R\$ -
316/2024	Dispensa Eletrônica	Seguro Veículo - NISSAN FRONTIER	R\$ 2.500,00	R\$ 1.150,00	-54,00%	R\$ 1.350,00
326/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de Certificado HTTPS	R\$ 10.995,00	R\$ 10.940,00	-0,50%	R\$ 55,00
345/2024	Dispensa Eletrônica	Contratação de Transmissão ao Vivo para 2º Meeting de Empreendedorismo e Inovação do Coren-SC	R\$ 6.083,93	R\$ 3.890,00	-36,06%	R\$ 2.193,93
353/2024	Dispensa Eletrônica	Serviço de Leitura de Diário da Justiça	R\$ 1.300,20	R\$ 1.200,00	-7,71%	R\$ 100,20
328/2024	Dispensa Eletrônica	Medicina e Segurança do Trabalho	R\$ 23.994,91	R\$ 19.194,91	-20,00%	R\$ 4.800,00
353/2024	Dispensa Eletrônica	Placas de Homenagem 2º Meeting de Empreendedorismo e Inovação	R\$ 353,05	R\$ 179,00	-49,30%	R\$ 174,05
329/2024	Dispensa Eletrônica	Seguro de Vida e Acidentes Pessoais para Empregados do Coren-SC	R\$ 17.957,94	R\$ 14.995,08	-16,50%	R\$ 2.962,86
390/2024	Dispensa Eletrônica	Contratação de empresa para Confecção de Carimbos - 2024	R\$ 3.808,00	R\$ 2.492,00	-34,56%	R\$ 1.316,00
354/2024	Dispensa SEM disputa	Contratação da Agência Brasileira dos Correios e Telégrafos - Arquivado s/ Contratação (atual 2026)	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -
410/2024	Dispensa Eletrônica	Compra de Caixas de Arquivo Poliondas- 2024	R\$ 5.350,00	R\$ 4.380,00	-18,13%	R\$ 970,00
453/2024	Dispensa Eletrônica	Compra de Persianas para Subseção de Caçador	R\$ 2.904,16	R\$ 2.379,56	-18,06%	R\$ 524,60
452/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de Purificador e Refis de Água	R\$ 4.452,71	R\$ 4.026,15	-9,58%	R\$ 426,56
460/2024	Dispensa Eletrônica	Troca de suporte de Ar-Condicionado - Subseção de Blumenau	R\$ 2.399,99	R\$ 2.199,00	-8,37%	R\$ 200,99
461/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de Capas e Películas para Celulares	R\$ 2.959,00	R\$ 2.959,00	0,00%	R\$ -

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

451/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de materiais destinados a conservação de bens imóveis e instalações	R\$ 5.028,60	R\$ 4.965,00	-1,26%	R\$ 63,60
480/2024	Dispensa Eletrônica	Aquisição de eletrodomésticos após a reforma da Sede do Coren-SC	R\$ 11.935,90	R\$ 11.618,00	-2,66%	R\$ 317,90
TOTAL			R\$ 155.222,28	R\$ 130.227,91	-16,10%	R\$ 24.994,37

Fonte: DCL/DEPA – Coren/SC e portal da transparência¹¹

5.6 As Inexigibilidade de licitação limitaram-se a 08 (oito) processos finalizados que se encontram destacados no Quadro – 04, cabendo ressaltar que o montante das aquisições e/ou contratações, nesta modalidade, somaram a importância de R\$ 72.402,34, representando 0,003%, do valor do orçamento aprovado para o exercício de 2024. As Inexigibilidades realizadas pelo Coren-SC foram publicadas no Diário Oficial de União, além de constar no Portal da Transparência do Coren-SC¹².

Quadro – 04 – Inexigibilidades de Licitação

CONTROLE DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS DE INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO - 2024			
PAD Nº	OBJETO	BASE LEGAL Lei n.º 14.133/2021	VALOR CONTRATADO
251/2024	Contratação de empresa para realização de capacitação na Semana de Enfermagem 2024	Art. 74, inciso III, "f"	R\$ 4.400,00
278/2024	Aquisição de assinatura online Sollicita Pró para DCL/DJUR do Coren-SC	Art. 74, inciso III, "c"	R\$ 7.900,00
233/2024	Locação Vaga de Garagem Subseção Caçador/SC	Art. 74, inciso V	R\$ 15.000,00
232/2024	Locação Vaga de Garagem Subseção Chapecó/SC	Art. 74, inciso V	R\$ 14.400,00
332/2024	Contratação de empresa exclusiva para realização do CBCENF 2024 - Recife	Art. 74, inciso I	R\$ 12.515,34
409/2024	Contratação de Palestrante - SEMAD/2024	Art. 74, inciso III, "f"	R\$ 2.990,00
418/2024	Contratação de Boletim Online de Informações Previdenciárias, Trabalhistas e de Retenções - 2024	Art. 74, inciso III, "f"	R\$ 3.237,00
470/2024	Contratação de ferramenta de pesquisa e comparação de preços praticados pela administração pública - Banco de Preços	Art. 74, inciso I	R\$ 11.960,00
TOTAL			R\$ 72.402,34

Fonte: DCL/DEPA – Coren/SC e portal da transparência¹³

5.7 Os contratos de serviços terceirizados em vigência e/ou prorrogados durante o exercício de 2024, seguiram rigorosamente a legislação reguladora sendo exigido de todos os contratados a comprovação da regularidade fiscal, juntamente com as respectivas notas fiscais de prestação de serviços, procedendo-se, também, as devidas retenções, de acordo com as regras da legislação reguladora.

¹¹ <https://transparencia.corensc.gov.br/dispensa-de-licitacao-2024/>

¹² <https://transparencia.corensc.gov.br/inexigibilidade/>

¹³ <https://transparencia.corensc.gov.br/inexigibilidade-2024/>



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

- 5.8** Regularidade dos pagamentos em geral.
- 5.9** A Controladoria Geral do Coren/SC, além das atividades relacionadas aos processos licitatórios e acompanhamento das Demonstrações Contábeis, passou também a exercer a conferência de todos os pagamentos do Regional, incluindo folha de salários, serviços de terceiros, diárias e demais verbas indenizatórias.
- 6** Resultado da gestão, quanto à eficácia e eficiência.
- 6.1** No que tange à eficácia e eficiência da gestão no decorrer de 2024, não há o que contestar em relação a boa e regular gestão dos recursos do Regional. No entanto, as metas de arrecadação e de execução das despesas necessitaram ser readequadas, podendo-se observar no Relatório do Quarto Trimestre do mesmo ano, que foram arrecadados, excluindo-se as transferências recebidas do Cofen, o montante de R\$ 20.897.349,44, portanto menor que o somatório das despesas realizadas (empenhadas) no valor de R\$ 21.771.170,11, ou seja, uma arrecadação de aproximadamente 4% menor que o montante das despesas realizadas (empenhadas). Portanto, enquanto no exercício de 2023 ocorreu um déficit orçamentário no Regional, no valor de (-) R\$ 873.820,67, no exercício de 2024 ocorreu o inverso, apresentando um superávit orçamentário no valor de R\$ 1.899.191,37, que, conforme nota explicativa pode ser justificado pelo empenhamento de despesas utilizando o superávit de exercício anteriores.
- 6.2** Outro aspecto a considerar diz respeito ao fato da ocorrência de um Superávit Financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 6.566.134,99, no exercício de 2024, resultado altamente salutar, demonstrando excelentes ações na aplicação dos recursos orçamentários e financeiros do Regional, especialmente nas ações de atendimento dos Profissionais de Enfermagem agentes que asseguram a arrecadação.
- 7** Cumprimento das determinações do Tribunal de Contas da União.
- 7.1** O Regional, assim como nos exercícios anteriores, não recebeu qualquer determinação individual por parte do Tribunal de Contas da União (TCU).
- 7.2** No que tange às determinações expedidas pelo TCU a múltiplos destinatários, especificamente em relação a atualização do Portal da Transparência (Acórdão TCU1648/2024 - Plenário), o Departamento de Tecnologia do Regional está elaborando uma nova página do portal da transparência e desenvolvido uma nova API (*Application Programming Interface* - Interface de Programação de Aplicações). A Controladoria-Geral



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

no exercício de 2025 pretende realizar uma auditoria tão logo a nova página da transparência seja disponibilizada, a fim de verificar o nível de conformidade do Portal da Transparência em relação às determinações do TCU.

7.3 Em relação a inscrição e cobrança da dívida ativa, o Regional já demonstrou avanços consideráveis, através do Plano de Providência elaborado para atendimento do ofício Gabinete Cofen nº 2553/2024. Foram encaminhadas notificações, via Correios, aos profissionais inadimplentes com débitos referentes as anuidades de 2019 a 2024, conforme preconizou a Decisão Coren-SC nº 16 de 11 de abril de 2024, que normatizou a sistemática de reconhecimento/lançamento de débitos relativos as anuidades deste período. Após ajustes sistêmicos, em 11/2024 foi enviada a primeira leva de Notificações com Aviso de Recebimento (AR) que abarcou 15.776 CPF de profissionais com débitos nos anos anteriormente referenciados, destes 8.928 foram entregues e serão encaminhados para lançamento em dívida ativa e cobrança judicial ou administrativa; 6.528 foram devolvidos e deverão ser encaminhados para publicação oficial e 320 ainda não retornaram. A Controladoria-Geral no exercício de 2025 monitorará o Plano de Providência do Regional, a fim de verificar o nível de atendimento dos procedimentos e resultados previstos no referido instrumento.

8 Justificativas apresentadas pelo responsável sobre as irregularidades apontadas.

8.1 Não se observou a ocorrência de irregularidades no desenvolvimento da prestação de Contas do Coren/SC, relativo ao exercício de 2022¹⁴.

8.2 Não foi observada inconsistências em diligências pertinentes à prestação de contas de 2024.

8.3 Para o exercício de 2024 pretende-se realizar atividades, em conjunto com o Escritório de Integridade, visando o desenvolvimento de auditorias internas na busca de uma melhor qualificação dos processos de controle na aplicação dos recursos orçamentário financeiro e patrimonial.

9 Conclusão

9.1 Com base nos dados e informações acima apresentados, conclui-se que:

¹⁴ <http://transparencia.corensc.gov.br/wp-content/uploads/2024/07/Dec.-0142-2024-Aprova-a-Presta%C3%A7%C3%A3o-de-Contas-Anual-exerc%C3%ADcio-de-2023-do-Conselho-Regional-de-Enfermagem-de-Santa-Catarina..pdf>



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

- 9.1.1 a atuação da Controladoria tem ocorrido de forma preventiva, concomitante e a posteriori, identificando e corrigindo eventuais inconformidades;
- 9.1.2 de maneira geral, os processos submetidos para análise pela CONGER têm observado os normativos aplicáveis, havendo, no entanto, espaço para aprimoramento dos controles da primeira linha de defesa a fim de reduzir o volume de achados negativos existentes;
- 9.1.3 quanto aos achados negativos resultantes dos exames realizados pela CONGER, nenhum desses se caracterizou como irregularidade ou ilegalidade, demonstrando a existência de uma estrutura eficaz de controles internos predominantemente preventivos;
- 9.1.4 A Gestão à frente deste Conselho tem demonstrado compromisso inarredável com a conformidade legal, a boa aplicação dos recursos públicos e o atingimento de resultados alinhados às demandas dos profissionais de enfermagem do Estado de Santa Catarina e da sociedade como um todo.

É o relatório.

Florianópolis, 27 de fevereiro de 2025.

Fernando Souza Dutra
CONTROLADOR GERAL DO COREN/SC
OAB/SC 14.803