



RELATÓRIO Nº 003/2021 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/ES referente ao terceiro trimestre de 2021.

1. Em cumprimento ao disposto § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 504/2016, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/ES referente ao terceiro trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 35,47% de Ativo Circulante e 64,53% de Ativo Não Circulante. O Passivo Circulante está composto por 4,45%, e como o Passivo Não Circulante é 0, o Patrimônio Líquido é de 95,55%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	20.491.398,78	PASSIVO	20.491.398,78
Ativo Circulante	7.267.707,55	Passivo Circulante	912.904,90
Ativo Não Circulante	13.223.691,23	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	19.578.493,88

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 1,80% em comparação ao terceiro trimestre de 2020, ocorrendo também aumento de 80% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

ATIVO EM	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	7.139.677,66	7.267.707,55	128.029,89	1,80
Disponibilidades	2.084.209,08	3.751.646,73	1.667.437,65	80
Créditos a Curto Prazo	4.779.616,95	3.207.919,65	-1.571.697,30	-32,88

4. O grupo Ativo Não Circulante, no terceiro trimestre de 2021, apresentou uma redução de 18,48% em comparação ao mesmo período de 2020.

ATIVO EM	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	16.220.942,48	13.223.691,23	-2.997.251,25	18,48
Créditos a Longo Prazo	13.072.116,37	10.174.277,34	-2.897.839,03	22,17



O grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 3,32%. No Intangível houve acréscimo de 63,29% em função de aquisições no valor R\$ 4.620,00.

ATIVO EM	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Imobilizado	3.134.350,49	3.030.318,27	-104.032,22	-3,32
Bens Móveis	898.539,51	794.507,29	-104.032,22	-11,58
Bens Imóveis	2.235.810,98	2.235.810,98	0,00	0,00
Bens Intangíveis	7.299,90	11.919,90	4.620,00	63,29

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 13,20% em relação ao terceiro trimestre de 2020.

PASSIVO EM	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	22.554.649,50	19.578.493,88	-2.976.155,62	-13,20

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.205.683,33. No mesmo período do exercício anterior, houve um déficit no valor de R\$ 377.148,96.

	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021
ATIVO FINANCEIRO	2.087.944,51	3.976.139,89
PASSIVO FINANCEIRO	2.465.093,47	2.770.456,56
SUPERAVIT / DEFICT	-377.148,96	1.205.683,33

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, demonstrando que o COREN-ES não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata), mesmo a liquidez imediata sendo inferior a 1 e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente	7,96	Maior que 1
Imediata	4,11	Maior que 1
Geral	19,11	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-ES, e a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros, percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice,

quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre passivo exigível e ativo total, é de 4,45%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 4,66%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	912.904,90
Ativo Total	20.491.398,78
Endividamento Total	4,45

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	912.904,90
Patrimônio Líquido	19.578.493,88
Grau de Endividamento	4,66

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2021, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.804.074,64. Após o encerramento, o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 3.751.646,73, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.947.572,09.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	8.312.223,53	ORÇAMENTARIA	6.136.820,28
CORRENTE	8.312.223,53	CORRENTE	6.080.453,28
CAPITAL		CAPITAL	56.367,00
EXTRA ORÇAMENTARIA	2.692.354,77	EXTRA ORÇAMENTARIA	2.920.185,93
Saldo Exérc. Anterior	1.804.074,64	Saldo Exérc. Seguinte	3.751.646,73
		Resultado Financeiro	1.947.572,09

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 20,37% maior que o previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2021 foi maior em 19,62% se comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	8.483.995,88	10.211.828,00	1.727.832,12	20,37



Arrecadação	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	6.948.373,09	8.312.223,53	1.363.850,44	19,62

11. No acumulado do terceiro trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.063.771,85.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (Liquidadas)	DIFERENÇA
CORRENTE	10.211.828,00	8.312.223,53	1.899.604,47	CORRENTE	10.045.316,14	6.192.084,68	3.853.231,46
CAPITAL				CAPITAL	112.612,77	56.367,00	56.245,77
				RESERVAS	100.000,00		
DEFICIT				SUPERÁVIT		2.063.771,85	
TOTAL	10.211.828,00	8.312.223,53	1.899.604,47	TOTAL	10.257.928,91	8.312.223,53	

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021, 81,40% foram arrecadados até o final do terceiro trimestre. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 81,90%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 0,50% menor que o terceiro trimestre de 2020.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO ATÉ O 3º TRIMESTRE	%
2021	10.211.828,00	8.312.223,53	81,40
2020	8.483.995,88	6.948.373,09	81,90

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas (liquidadas), no terceiro trimestre de 2021, 61,64% das despesas correntes fixadas, inferior à execução no mesmo período de 2020, que se apresentava em 66%.

DESPESAS CORRENTES	DOTAÇÃO	EXECUÇÃO ATÉ O 3º TRIMESTRE	%
2021	10.045.316,14	6.192.084,68	61,64
2020	8.694.115,99	5.738.867,20	66

14. Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73.

Art. 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:
I – Um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;
II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;
III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;
IV – doações e legados;
V – Subvenções oficiais;
VI – Rendas eventuais.



NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuição	7.070.106,70
Receitas de Serviço	1.187.028,74
Outras Receitas	1.540,12
BASE DE CÁLCULO ART. 10	8.258.675,56
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	2.064.668,89
TRANSFERENCIA FIXADA – COREN (Liquidada)	2.063.842,88
DIFERENÇA	826,01

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 4.078.896,06 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 39,94% da Receita Corrente Líquida. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	10.211.828,00	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	5.105.914,00	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	4.078.896,06	39,94%

16. Da mesma forma, a despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, encontra-se dentro dos limites estipulados, correspondendo a 37,36% da Receita Corrente Líquida.

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

Execução nos 11 meses (outubro/2020 a setembro/2021) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	10.000.992,85	100%
Limite – LRF (50% s/ RCL)	5.000.496,43	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	3.737.016,07	37,36%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 11.674.197,78 sendo composta por 80,40% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	11.674.197,78	100,00
Contribuições	9.387.054,80	80,40
Outras Variações	2.287.142,98	19,60
Varição Patrimonial Diminutiva	9.050.721,12	100,00
Pessoal e Encargos	2.922.952,86	32,30
Uso de Bens, Serviços e Consumos	964.280,58	10,65
Transferências Concedidas	2.063.842,88	22,80
Desvalorização e Perda de Ativo	2.282.978,84	25,22
Tributárias	5.668,97	0,06
Outras variações patrimoniais diminutivas	810.996,99	8,96
RESULTADO PATRIMONIAL		2.623.476,66

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.623.476,66.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 80% em comparação ao terceiro trimestre de 2020. O ativo financeiro apresentou um aumento de 90,43%, enquanto o Passivo Financeiro apresentou um aumento de 12,38%, resultando em um superavit financeiro de R\$ 1.205.683,33.
- B) Conforme exposto nos itens 7 e 8 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- C) Da receita corrente prevista, até o período em análise, foi arrecado 81,40% do total previsto para o exercício;
- D) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal, referente ao mês de referência com as dos onze imediatamente anteriores, o conselho atingiu 37,36% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 39,94% estimados para o Exercício de 2021 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.

E) Em comparação ao terceiro trimestre de 2020, o Patrimônio Líquido obteve uma redução de 13,20%.

É o nosso relatório.

Vitória, 29 de outubro de 2021.

Sidnei Betzel Naak
Contador
CRC-ES 011186/O-9

Eliane Aparecida Poli
Controladora Geral do COREN/ES
Portaria nº 218/2021