



## NOTAS EXPLICATIVAS

### Contexto Operacional

O Conselho Regional de Enfermagem é uma entidade autônoma de interesse público, na esfera da fiscalização do exercício profissional. Existente desde 1973, quando foram criados pela Lei Nº 5.905 de 12 julho. O objetivo primordial do conselho é zelar pela qualidade dos serviços da enfermagem, pelo respeito ao código de Ética e cumprimento da lei do Exercício Profissional.

Compete ao COREN:

- I- Deliberar sobre inscrição no conselho e seu cancelamento;
- II- Disciplinar e fiscalizar o exercício profissional, observadas as diretrizes gerais do Conselho Federal;
- III- Fazer executar as instruções e provimentos do Conselho Federal;
- IV- Manter o registro dos profissionais com exercício na respectiva jurisdição;
- V- Conhecer e decidir os assuntos atinentes à ética profissional, impondo as penalidades cabíveis;
- VI- Expedir a carteira profissional indispensável ao exercício da profissional, a qual terá fé pública em todo o território nacional e servirá de documentos de identidade;
- VII- Fixar o valor da anuidade.

### Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As demonstrações contábeis do Conselho Regional Enfermagem do ES foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o manual de contabilidade aplicada ao setor público (MCASP).

As estruturas e a composição das Demonstrações contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)
- VII. Notas Explicativas.





## Resumo dos Principais Critérios e Políticas contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito deste Conselho, tendo em consideração as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

### Moeda funcional e saldos em moedas Nacional

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

### Caixa e equivalentes de Caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

### Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com;

- (I) Créditos Contribuições a Receber pessoa física e jurídica.

### Demais Créditos e Valores a Curto Prazos

Compreendem outros direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com;

- (I) Adiantamento concedidos a Pessoal;
- (II) Adiantamento de Fornecedores
- (III) Tributos a recuperar / Compensar

Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original.

### Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição.



## Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, são administrados pelo COREN-ES, em consonância ao que dispõe o §3º do art. 164 da Constituição Federal. Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram depositados em contas separadas das demais disponibilidades, em observância aos limites e condições de proteção e prudência financeiras, e as receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

A seguir é apresentada composição dos valores.

	2020	2021
<b>CAIXA EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>	<b>R\$ 1.804.074,64</b>	<b>R\$ 3.336.189,07</b>
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b>		
Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 471-4	R\$ 138.171,38	R\$ 74.422,91
Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 3605-5	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>REDE BANCÁRIA ARRECAÇÃO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b>		
Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 408-0	R\$ 131.612,39	R\$ 53.485,59
Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 3604-7	R\$ 6.646,46	R\$ 12.243,95
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</b>		
<b>POUPANÇA</b>		R\$ 0,00
Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/P 18701-8	R\$ 1.527.644,41	R\$ 3.196.036,62
<b>FUNDOS DE INVESTIMENTO</b>		R\$ 0,00
<b>FUNDOS DE INVESTIMENTO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL</b>		R\$ 0,00
Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 3605-5 - Fundo de Investimento	R\$ 0,00	R\$ 0,00

## Nota 2 – Créditos a Receber

### 2.1 - Créditos a Receber a curto Prazo

Referem-se aos créditos a receber vencidas ou vincendas decorrentes das atividades.

Os valores são reconhecidos ao início do exercício em conta específica pelo valor estimado em proposta orçamentária referente a previsão de receitas dos profissionais e empresas ativos no banco de dados do COREN/ES. Após o encerramento do exercício, o saldo não recebido é transferido para outra conta do ativo, representando créditos de anuidade de exercícios anteriores.

Ao final do exercício 2021 houve transferências dos saldos das contas anuidades exercícios anteriores PF e PJ para longo prazo, para adequação das normas contábeis. Refletindo na redução significativa nos créditos tributários a receber curto prazo.

São apresentados a seguir o detalhamento das contas a receber no curto prazo.



	2020	2021
<b>1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA</b>		
1.1.2.1.1.04.03.01 - Anuidades Pessoa Física do Exercício	R\$ 3.950.375,05	R\$ 3.735.872,71
1.1.2.1.1.04.03.02 - Anuidades Pessoa Física - Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	
<b>1.1.2.1.1.04.04 - ANUIDADE DE PESSOA JURÍDICA</b>	R\$ 0,00	
1.1.2.1.1.04.04.01 - Anuidades Pessoa Jurídica do Exercício	R\$ 20.523,11	R\$ 5.258,83
1.1.2.1.1.04.04.02 - Anuidades Pessoa Jurídica - Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.970.898,16</b>	<b>R\$ 3.741.131,54</b>

## 2.2 - Ajuste para Perdas de Créditos

**a) Implantação de política contábil em 2021** – Em atendimento aos prazos normativos de implantação emanados pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio da Portaria STN nº 539/2015, anexo único (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e pelo Conselho Federal de Contabilidade, mediante a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23/09/2016 (Mensuração de Ativos e Passivos nas Demonstrações Contábeis). O COREN-ES procedeu ao registro contábil de Ajustes para Perdas de Devedores Duvidosos ao encerramento do exercício de 2021.

**b) Base de mensuração** – Média ponderada dos percentuais de recebimento de anuidades de pessoa física e jurídica nos últimos três exercícios anteriores ao deste balanço aplicada sobre o saldo acumulado de créditos oriundos de anuidades não recebidas.

### c) Reflexo patrimonial comparativo

	2020	2021
<b>Créditos de Anuidades</b>	<b>R\$ 3.970.898,16</b>	<b>R\$ 3.741.131,54</b>
(-) Perdas Estimadas em Créditos	-R\$ 819.077,22	-R\$ 1.201.688,86
Total	R\$ 3.151.820,94	R\$ 2.539.442,68

O montante de R\$ 1.201.688,86 do ajuste contábil implantado em 2021, foi registrado como variação patrimonial diminutiva do exercício do balanço, por se tratar de ajustes de anuidades do próprio exercício 2021.



### Nota 3 – Demais Créditos a Receber

Compreende os valores a receber ou recebidos por demais transações como adiantamentos a servidores, valores a receber de entes públicos e terceiros até o termino do exercício seguinte. No caso de salários adiantamentos, refere-se à devolução por parte dos funcionários de valores que por algum motivo foram feitos a maior.

Os valores de férias adiantamento ficaram com o saldo de R\$ 13.101,86 em dezembro, devido o valor ter sido pago antes de ser feito o provisionamento das mesmas.

O valor de INSS, refere-se a valor pago a maior na guia do mês 02/2021.

Os valores referentes a tributos já recolhidos e/ou retidos para quais a entidade pretende recuperar mediante compensação com tributos de mesma natureza.

Demais Fornecedores – Adiantamento, são valores pagos em duplicidade referente a Jetons e custas judiciais. Créditos por danos ao Patrimônio, refere-se a juros e multas de DARF que foram pagas após o vencimento, totalizando um valor de R\$ 11,57.

Outros créditos a receber faz referencia a valores de tarifas bancarias debitadas indevidamente pela Caixa Econômica Federal.

Na conta de Diversos, estão descritos os valores referentes a devolução de pagamento feito a maior a empresa Arserv, assim como restituição de valor referente a rescisão de contrato com a Rodosol.

Os Demais créditos estão distribuídos;

	2020	2021
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>R\$ 171.355,28</b>	<b>R\$ 172.283,04</b>
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS</b>	<b>R\$ 13.641,38</b>	<b>R\$ 16.299,01</b>
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	R\$ 13.266,98	R\$ 13.563,37
Salários e Ordenados - Adiantamentos	R\$ 583,22	R\$ 461,51
<b>13º Salário - Adiantamento</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>
Férias - Adiantamento	R\$ 12.683,76	R\$ 13.101,86
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	R\$ 374,40	R\$ 2.735,64
<b>Demais Fornecedores - Adiantamentos</b>	<b>R\$ 374,40</b>	<b>R\$ 2.735,64</b>
<b>TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR</b>	<b>R\$ 28.791,70</b>	<b>R\$ 31.626,60</b>
IRRF a Compensar	R\$ 2.799,25	R\$ 2.799,25
INSS a Compensar		R\$ 35,65
Outros Tributos a Recuperar/Compensar	R\$ 28.791,70	R\$ 28.791,70
<b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>R\$ 68.962,60</b>	<b>R\$ 68.974,17</b>
Responsáveis por Danos e Perdas	R\$ 68.962,60	R\$ 68.974,17
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO</b>	<b>R\$ 57.160,35</b>	<b>55.383,26</b>
AUTARQUIAS, SOCIEDADES MISTAS, EMPRESAS PÚBLICAS	R\$ 52.759,39	52.768,99
Conselho Federal de Enfermagem - COFEN	R\$ 52.580,44	52.580,44
Caixa Econômica Federal	R\$ 178,95	188,55
DEVEDORES DIVERSOS	R\$ 4.400,96	2.614,27
Diversos	R\$ 4.400,96	2.614,27



## Nota 4 – ESTOQUES

Os estoques são demonstrados ao valor líquido de realização. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoques “custo médio ponderado”.

	2020	2021
<b>ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO</b>		
MATERIAL DE CONSUMO		
Material de Consumo em Geral	R\$ 26.121,51	R\$ 21.242,69

## NOTA 5 – IMOBILIZADO

Os bens imobilizados, adquiridos e postos em funcionamento no ano de 2021, foram incorporados ao patrimônio conforme plaquetas de identificação destinadas.

O conselho Regional de Enfermagem do ES ainda não está seguindo o que estabelece a NBCT 16.9 – Reconhecimento da depreciação no setor público.

Foram iniciados os procedimentos de baixa patrimonial em 2021, algo que não era realizado nos exercícios anteriores, motivo de os valores serem altos.

A seguir apresentamos a movimentação do ativo imobilizado:

	2020	AQUISIÇÕES EM 2021	BAIXA EM 2021	2021
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>R\$ 3.134.350,49</b>	<b>R\$ 98.159,09</b>	<b>R\$ 202.191,31</b>	<b>R\$ 3.030.318,27</b>
<b>BENS MOVEIS</b>	<b>R\$ 898.539,51</b>	<b>R\$ 98.159,09</b>	<b>R\$ 202.191,31</b>	<b>R\$ 794.507,29</b>
<b>MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS</b>	R\$ 45.508,26	R\$ 44.310,09	R\$ 62.648,22	R\$ 27.170,13
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	R\$ 1.780,00	R\$ 21.780,09	R\$ 3.602,70	R\$ 19.957,39
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 43.728,26	R\$ 22.530,00	R\$ 59.045,52	R\$ 7.212,74
<b>BENS DE INFORMÁTICA</b>	R\$ 284.359,59	R\$ 32.435,00	R\$ 59.750,44	R\$ 257.044,15
Equipamentos de Processamento de Dados	R\$ 284.359,59	R\$ 21.375,00	R\$ 58.591,44	R\$ 247.143,15
Equipamentos de Informática	-	R\$ 11.060,00	R\$ 1.159,00	R\$ 9.901,00
<b>MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>	R\$ 195.866,91	R\$ 21.414,00	R\$ 11.049,34	R\$ 206.231,57
Aparelhos e Utensílios Domésticos	<b>R\$ 2.592,00</b>	-	<b>R\$ 2.413,34</b>	<b>R\$ 178,66</b>
Aparelhos e Utensílios de Escritório	-	<b>R\$ 20.395,00</b>	<b>R\$ 2.890,00</b>	<b>R\$ 17.505,00</b>
Mobiliário em Geral	R\$ 193.274,91	R\$ 1.019,00	R\$ 5.746,00	R\$ 188.547,91
<b>MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO</b>	R\$ 6.762,00	-	R\$ 13,31	R\$ 6.748,69
Coleções e Materiais Bibliográficos	R\$ 2.500,00	-	-	R\$ 2.500,00
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	<b>R\$ 4.262,00</b>	-	<b>R\$ 13,31</b>	<b>R\$ 4.248,69</b>
<b>VEÍCULOS</b>	R\$ 351.068,75	-	R\$ 68.730,00	R\$ 282.338,75
<b>Veículos em Geral</b>	<b>R\$ 351.068,75</b>	-	<b>R\$ 68.790,00</b>	<b>282.338,75</b>
<b>DEMAIS BENS MÓVEIS</b>	R\$ 14.974,00	-	-	14.974,00
Outros Bens Móveis	R\$ 14.974,00	-	-	14.974,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>	R\$ 2.235.810,98	-	-	2.235.810,98
BENS DE USO ESPECIAL	R\$ 2.235.810,98	-	-	2.235.810,98
IMÓVEIS COMERCIAIS	R\$ 62.237,22	-	-	62.237,22





Salas	R\$ 62.237,22	-	-	<b>62.237,22</b>
Demais Imóveis	R\$ 2.160.000,00	-	-	<b>2.160.000,00</b>
<b>BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO</b>	<b>R\$ 13.573,76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.573,76</b>
Obras em Andamento	R\$ 13.573,76	-	-	<b>13.573,76</b>
INTANGÍVEL	R\$ 7.299,90	R\$ 4.620,00	-	<b>11.919,90</b>
SOFTWARES	R\$ 7.299,90	R\$ 4.620,00	-	<b>11.919,90</b>

## NOTA 6 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO

Referem-se às contas a receber vencidas há mais de 12 meses e enviados ao jurídico para cobrança direta ou execução judicial. No Exercício 2021 foram registradas todas as novas inscrições, referentes a dívida ativa administrativa, com base nos relatórios enviados dos setores responsáveis.

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>R\$ 9.209.977,75</b>	<b>R\$ 6.102.550,07</b>
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	<b>R\$ 9.458.281,14</b>	R\$ 11.701.521,62
Anuidades Pessoa Física - Exercícios Anteriores.	R\$ 9.372.128,97	R\$ 11.599.796,09
<b>Anuidades Pessoa Jurídica - Exercícios Anteriores.</b>	<b>R\$ 86.152,17</b>	<b>R\$ 101.725,53</b>
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>	<b>R\$ 3.928.222,25</b>	<b>R\$ 3.261.866,33</b>
Dívida Ativa Administrativa	R\$ 3.673.359,90	R\$ 647.744,89
<b>Dívida Ativa Executiva</b>	<b>R\$ 254.952,35</b>	<b>R\$ 2.614.121,44</b>
<b>AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>-R\$ 4.176.525,64</b>	<b>-R\$ 8.860.878,14</b>
AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	-R\$ 3.108.975,67	-R\$ 6.934.597,67
AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	-R\$ 1.067.549,97	-R\$ 1.926.280,47

### Nota 6.1 - Ajuste para Perdas de Créditos

- a) **Implantação de política contábil em 2021** – Em atendimento aos prazos normativos de implantação emanados pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio da Portaria STN nº 539/2015, anexo único (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e pelo Conselho Federal de Contabilidade, mediante a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23/09/2016 (Mensuração de Ativos e Passivos nas Demonstrações Contábeis). O COREN-ES procedeu ao registro contábil de Ajustes para Perdas de Devedores Duvidosos ao encerramento do exercício de 2021.
- b) **Base de mensuração** – Média ponderada dos percentuais de recebimento de anuidades de pessoa física e jurídica nos últimos três exercícios anteriores ao deste balanço aplicada sobre o saldo acumulado de créditos oriundos de anuidades não recebidas.

**c) Reflexo patrimonial comparativo**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Créditos de Anuidades Longo Prazo</b>	<b>R\$ 13.386.503,39</b>	<b>R\$ 10.031.561,99</b>
(-) Perdas Estimadas em Créditos	-R\$ 4.176.525,64	-R\$ 3.929.052,18
<b>Total</b>	<b>R\$ 9.209.977,75</b>	<b>R\$ 6.102.509,81</b>

O montante de R\$ 3.929.052,18 do ajuste contábil implantado em 2021, incidentes sobre os créditos de anuidades foi registrado como "Ajustes de Exercícios Anteriores" reduzindo diretamente os Resultados Acumulados no Patrimônio Líquido do conselho.

**NOTA 7 – PASSIVO CIRCULANTE**

São representados por valores decorrentes de obrigações trabalhistas de contratação junto a fornecedores pela aquisição de materiais e/ou serviços, originários de empenhos processados e não pagos até 31/12/2021, de obrigações fiscais de curto prazo, impostos e contribuições retidas de colaboradores e terceiros.

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>R\$ 561.805,72</b>	<b>R\$ 665.197,14</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>R\$ 65.113,84</b>	<b>R\$ 85.788,22</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>	R\$ 4.266,40	R\$ 574,03
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 60.847,44	R\$ 85.214,19
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	R\$ 198,98	R\$ 198,98
<b>EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO</b>	R\$ 198,98	R\$ 198,98
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	R\$ 34.848,36	R\$ 23.163,79
PROVISÕES A CURTO PRAZO	R\$ 207.438,22	R\$ 304.931,12
<b>PROVISÃO PARA FÉRIAS, 13º, ENCARGOS e FOLHA</b>	R\$ 207.438,22	R\$ 304.931,12
VALORES RESTITUÍVEIS	<b>R\$ 73.933,19</b>	<b>R\$ 70.841,90</b>
CONSIGNAÇÕES	R\$ 57.174,47	R\$ 25.212,36
<b>INSS (Valores Retidos em Folha de Pagamento e de Serviço de Terceiros)</b>	R\$ 19.976,53	R\$ 3.051,85
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	R\$ 36.324,97	R\$ 21.233,50
ISS RETIDO	R\$ 41,46	R\$ 8,55
<b>RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES (Cont. Assist., Mensal. Sind, Cont. Confed)</b>	R\$ 687,53	R\$ 874,17
<b>OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>R\$ 16.758,75</b>	<b>45.629,54</b>
<b>Créditos à identificar</b>	R\$ 11.371,38	34.307,75
Honorários Advocatícios por Sucumbência a Pagar	R\$ 5.387,34	11.321,79
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>R\$ 180.273,13</b>	<b>180.273,13</b>



INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R\$ 30.273,13	30.273,13
Indenizações e Restituições Diversas de Exercícios Anteriores	R\$ 30.273,13	30.273,13
CONVÊNIOS À PAGAR	<b>R\$ 150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
Convênios à Pagar de Exercícios Anteriores	<b>R\$ 150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
Baixa de Saldos Credores (Interferências)	-	-

## NOTA 8 – RESTO A PAGAR

Foram inscritos em resto a pagar o montante de R\$ 258.933,35 (duzentos e cinquenta e oito mil e novecentos e trinta e três reais e trinta e cinco centavos) sendo R\$ 157.308,26 (cento e cinquenta e sete mil e trezentos e oito reais e vinte e seis centavos) em restos a pagar não processados e R\$ 101.625,09 (cento e um mil seiscentos e vinte e cinco reais e nove centavos) em resto a pagar processados e R\$ 6.058,50 (seis mil cinquenta e oito reais e cinquenta centavos) de exercícios anteriores.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
CREDITO DISPONIVEL - DESPESA CORRENTE	0,00	135.535,26	125.501,98	119.741,98	0,00	10.033,28
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	135.535,26	125.501,98	119.741,98	0,00	10.033,28
CREDITO DISPONIVEL - DESPESA CAPITAL	0,00	21.773,00	21.773,00	21.773,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	21.773,00	21.773,00	21.773,00	0,00	0,00
<b>TOTAL:</b>	<b>0,00</b>	<b>157.308,26</b>	<b>147.274,98</b>	<b>141.514,98</b>	<b>0,00</b>	<b>10.033,28</b>

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
CREDITO DISPONIVEL - DESPESA CORRENTE	6.058,50	101.625,09	98.405,09	520,00	8.758,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	73.748,09	73.593,09	155,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.058,50	27.877,00	24.812,00	365,00	8.758,50
<b>TOTAL:</b>	<b>6.058,50</b>	<b>101.625,09</b>	<b>98.405,09</b>	<b>520,00</b>	<b>8.758,50</b>

## NOTA 9 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial em 31/12/2021 no valor de R\$ 14.637.556,11 (quatorze milhões seiscentos e trinta e sete mil e quinhentos e cinquenta e seis reais e onze centavos) que corresponde ao saldo do Exercício Anterior somado com o Resultado Patrimonial do Exercício apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, incluindo ajustes credores e devedores de exercícios anteriores.



	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$ 16.951.437,77</b>	<b>R\$ 14.637.556,11</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	R\$ 16.951.437,77	R\$ 14.637.556,11
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	R\$ 16.951.437,77	R\$ 14.637.556,11
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO</b>	<b>R\$ 2.851.696,72</b>	<b>R\$ 1.364.178,03</b>
Superávits ou Déficits do Exercício Corrente	R\$ 2.851.696,72	R\$ 1.364.178,03
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>R\$ 18.279.001,15</b>	<b>R\$ 16.951.437,77</b>
Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores	R\$ 18.279.001,15	R\$ 16.951.437,77
<b>AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>R\$ 4.179.260,10</b>	<b>R\$ 3.678.059,69</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 4.179.260,10	R\$ 3.678.059,69

## NOTA 10 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

- a) Foi necessário um ajuste de exercício anteriores no valor de R\$ 3.678.059,69 referente aos acertos abaixo:
- b) Ajuste a crédito no valor de R\$ 37,00 – referente Estoque de material para manutenção de Bens Moveis em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 01.2021
- c) Ajuste a crédito no valor de R\$ 750,03 – referente material de higiene e limpeza – em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 01.2021.
- d) Ajuste a crédito no valor de R\$ 1.022,18 – referente material de expediente – em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 01.2021.
- e) Ajuste a crédito no valor de R\$ 641,90 – referente material elétrico eletrônico – em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 01.2021.
- f) Ajuste a crédito no valor de R\$ 84,66 – referente material para manutenção de Bens Imóveis em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 01.2021.
- g) Ajuste a débito no valor de R\$ 674,22 – referente ajuste no inventário liquidação lançada indevidamente Lovatti Vieira em 30/12/2020.
- h) Ajuste a crédito no valor de R\$ 54,00 – referente material para manutenção de Bens Imóveis em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 03.2021.
- i) Ajuste a crédito no valor de R\$ 1.102,64 – referente material de copa e cozinha em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 03.2021.
- j) Ajuste a crédito no valor de R\$ 190,00 – referente ajuste de material elétrico e eletrônico em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 03.2021.
- k) Ajuste a crédito no valor de R\$ 34,95 – referente ajuste de material de expediente em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 03.2021.





l) Ajuste a crédito no valor de R\$ 63,62 – referente ajuste de material de limpeza em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 03.2021.

m) Ajuste a crédito no valor de R\$ 272,69 – referente ajuste de material de gênero alimentício que estava cadastrado no grupo de material elétrico e eletrônico em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 04.2021.

n) Ajuste a débito no valor de R\$ 1.005.697,55 – referente ajuste perda estimada dos créditos anuidades a receber inscritos em Dívida ativa.

o) Ajuste a débito no valor de R\$ 1.005.697,55 – referente ajuste perda estimada dos créditos anuidades a receber PJ Exercício.

p) Ajuste a débito no valor de R\$ 1.005.697,55 – referente ajuste perda estimada dos créditos anuidades a receber em Dívida ativa.

q) Ajuste a débito no valor de R\$ 1.005.697,55 – referente ajuste perda estimada dos créditos anuidades a receber PF Exercícios Anteriores.

#### NOTA 11 – DO ORÇAMENTO

O orçamento inicial para o exercício de 2021 foi orçado no valor R\$ 10.211.828,00 (dez Milhões, duzentos e onze mil, oitocentos e vinte e oito reais). Após a abertura de crédito Adicional suplementar no valor de 46.100,91 (quarenta e seis mil cem reais e noventa e um centavo) provenientes de superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial dos Exercícios anteriores, nos termos preceituados no artigo 43, §1º, incisos I da lei 4.320/194, o orçamento atualizado passou a ser R\$ 10.257.928,91 (dez Milhões, duzentos e cinquenta e sete mil e novecentos e vinte e oito reais e noventa e um centavos).

	RECEITA		DESPESA	
	2020	2021	2020	2021
<b>CORRENTES:</b>	<b>R\$ 8.483.995,88</b>	<b>R\$ 10.211.828,00</b>	<b>R\$ 7.783.995,88</b>	<b>R\$ 10.009.215,23</b>
CAPITAL:	-		-	R\$ 102.612,77
RESERVA DE CONTINGÊNCIA:			R\$ 700.000,00	R\$ 100.000,00
<b>TOTAL:</b>	<b>R\$ 8.483.995,88</b>	<b>R\$ 10.211.828,00</b>	<b>R\$ 8.483.995,88</b>	<b>R\$ 10.211.828,00</b>
<b>TOTAL DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE</b>			<b>R\$ 373.044,02</b>	<b>R\$ 46.100,91</b>
TOTAL ORÇADO + DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE			R\$ 8.857.039,90	R\$ 10.257.928,91

**NOTA 12 – DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA****NOTA 12.1 – RECEITA**

• A receita arrecadada no exercício de 2021 atingiu o valor de R\$ 10.037.275,98 (Dez Milhões, trinta e sete mil, duzentos e setenta e cinco reais e quarenta e noventa e oito centavos), que corresponde a 98,29% da previsão orçamentária de 2021, que foi de R\$ 10.211.828,00.

**NOTA 12.2 – DESPESA**

☐ A despesa corrente realizada no exercício de 2021 atingiu o valor de R\$ 8.431.951,92 (oito milhões, quatrocentos e trinta e um mil, novecentos e cinquenta e um reais e noventa e dois centavos) que corresponde a 87,31% da previsão orçamentária de 2021, referente a despesa corrente que foi de R\$ 9.935.316,14 sendo que, houve realização de despesa de Capital no valor R\$ 86.840,00 que corresponde a 39,01 % da despesas de capital prevista, que foi de 222.612,77 (duzentos e vinte e dois mil seiscentos e doze reais e setenta e sete centavos).

**NOTA 13 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

• No confronto entre a Receita Arrecadada e a Despesa Empenhadas, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 1.518.484,06

**NOTA 14 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

• Na análise das Demonstrações das Variações Patrimoniais relativo ao exercício de 2021, verificou-se que o Conselho apresentou um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 1.364.178,03 que comparado com o exercício de 2020, apresentou um aumento no valor de R\$ 1.487.558,95.

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Superávit do Exercício</b>	<b>R\$ 2.851.696.72</b>	<b>R\$ 1.364.178,03</b>

Vitória - ES, 31 de dezembro de 2021.

Sidnei Betzel Naak

Contador

CRC 011186/O-9

