



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

RELATÓRIO Nº 001/2022 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2022.

1. Em cumprimento ao disposto na seção I do capítulo IV do Regimento Interno do Cofen, aprovado pela Resolução Cofen nº 421/2012, que define as atribuições da Controladoria Geral, e ainda em atendimento a determinação prevista no inciso VIII §1º do art. 11 da Resolução Cofen 504/2016, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 36,28% de Ativo Circulante e 63,72% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 3,73% do Passivo Total e como o Passivo não Circulante é R\$ 0,00, o Patrimônio Líquido representa 96,27% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	18.854.429,21	PASSIVO	18.854.429,21
Ativo Circulante	6.841.321,87	Passivo Circulante	703.019,00
Ativo Não Circulante	12.013.107,34	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	18.151.410,21

3. O Ativo Circulante obteve um decréscimo de 22,86% em comparação com o primeiro trimestre de 2021. Em contrapartida houve um aumento de 44,26 % nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

ATIVO EM	1º T.I./2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	8.869.100,53	6.841.321,87	-2.027.778,66	-22,86%
Disponibilidades	3.910.484,39	5.641.387,69	1.730.903,30	44,26%
Créditos a Curto Prazo	4.628.602,26	782.080,44	-3.846.521,82	-83,10%

4. O grupo Ativo Não Circulante, no primeiro trimestre de 2022, apresentou uma redução de 17,68% em relação ao primeiro trimestre de 2021.

ATIVO EM	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	14.592.844,69	12.013.107,34	-2.579.737,35	-17,68%
Créditos a Longo Prazo	11.395.845,49	8.948.858,45	-2.446.987,04	-21,48%

Sede - Rua Alberto de Oliveira Santos, 42, sala 1116 - Ed. AMES - Vitória-ES - 29010-901 - Tel.: (27) 3223-7768 / 3222-2930

Subseção de São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03 - Ed. Nazareth - Centro - 29.930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção de Cachoeiro de Itapemirim - Pç. Jerônimo Monteiro, 67, sl. 402 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção de Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl. 108, 1º andar - Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-010 - Tel.: (27) 3721-5802

Subseção de Linhares - Av. Presidente Getúlio Vargas, 1220, sl. 406, terra A, Condomínio Laguna Center - Centro - 29.901-212 - Tel.: (27) 3371-7453

Site: www.coren-es.org.br - E-mail: coren-es@coren-es.org.br - CNPJ 08.332.733/0001-35



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

No grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, o subgrupo dos Bens Móveis apresentou um decréscimo de 14,10% em comparação ao primeiro trimestre de 2021.

ATIVO EM	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Imobilizado	3.177.903,58	3.045.153,27	-132.750,31	-4,18%
Bens Móveis	942.092,60	809.342,29	-132.750,31	-14,10%
Bens Imóveis	2.235.810,98	2.235.810,98	0,00	
Bens Intangíveis	11.919,90	11.919,90	0,00	

5. O Patrimônio Líquido do Conselho, no primeiro trimestre de 2022, apresentou um decréscimo de 20,29% em relação ao primeiro trimestre de 2021.

PASSIVO EM	1º TRIM /2021	1º TRIM / 2022	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	22.770.528,85	18.151.410,21	-4.619.118,64	-20,29%

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.476.647,50, o que corresponde a uma variação de 189,74% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022
ATIVO FINANCEIRO	4.161.443,38	7.963.471,33
PASSIVO FINANCEIRO	5.806.908,97	6.486.823,83
SUPERAVIT / DEFICT	(-) 1.645.465,59	1.476.647,50

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

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente	9,73	Maior que 1
Imediata	8,02	Maior que 1
Geral	22,47	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

Sede - Rua Alberto de Oliveira Santos, 42, sala 1116 - Ed. AMES - Vitória-ES - 29010-901 - Tel.: (27) 3223-7768 / 3222-2930

Subseção de São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03 - Ed. Nazareth - Centro - 29.930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção de Cachoeiro de Itapemirim - Pç. Jerônimo Monteiro, 67, sl. 402 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção de Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl. 108, 1º andar - Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-010 - Tel.: (27) 3721-5802

Subseção de Linhares - Av. Presidente Getúlio Vargas, 1220, sl. 406, terra A, Condomínio Laguna Center - Centro - 29.901-212 - Tel.: (27) 3371-7453

Site: www.coren-es.org.br - E-mail: coren-es@coren-es.org.br - CNPJ 08.332.733/0001-35



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

endividamento total deste Conselho, que é a relação entre passivo exigível e ativo total, é de 3,72%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 3,87%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	703.019,00
Ativo Total	18.854.429,21
Endividamento Total	3,72

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	703.019,00
Patrimônio Líquido	18.151.410,21
Grau de Endividamento	3,87

BALANÇO FINANCEIRO

9. No final do quarto trimestre de 2021 o saldo final apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 3.336.189,07, após o encerramento do primeiro trimestre de 2022, o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 5.641.387,69, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.305.198,62.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	5.369.938,99	ORÇAMENTARIA	2.800.640,77
CORRENTE	5.369.938,99	CORRENTE	2.800.640,77
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	1.241.468,50	EXTRA ORÇAMENTARIA	1.505.568,10
Saldo Exérc. Anterior	3.336.189,07	Saldo Exérc. Seguinte	5.641.387,69
		Resultado Financeiro	2.305.198,62

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 7,93% maior que o previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no primeiro trimestre de 2022 foi maior em 11,26% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. Foi arrecadado 48,72% do total da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Sede - Rua Alberto de Oliveira Santos, 42, sala 1116 - Ed. AMES - Vitória-ES - 29010-901 - Tel.: (27) 3223-7768 / 3222-2930

Subseção de São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03 - Ed. Nazareth - Centro - 29.930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção de Cachoeiro de Itapemirim - Pç. Jerônimo Monteiro, 67, sl. 402 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção de Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl. 108, 1º andar - Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-010 - Tel.: (27) 3721-5802

Subseção de Linhares - Av. Presidente Getúlio Vargas, 1220, sl. 406, torra A, Condomínio Laguna Center - Centro - 29.901-212 - Tel.: (27) 3371-7453

Site: www.coren-es.org.br - E-mail: coren-es@coren-es.org.br - CNPJ 08.332.733/0001-35



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Previsão	2021	2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	10.211.828,00	11.021.364,16	809.536,16	7,93
Arrecadação	1º TRIM /2021	1º TRIM /2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	4.826.399,21	5.369.938,99	543.539,79	11,26

11. No acumulado do primeiro trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.487.281,77.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	11.021.364,16	5.369.938,99	5.651.425,17	CORRENTE	10.859.116,16	2.882.657,22	7.976.458,94
CAPITAL				CAPITAL	162.248,00		162.248,00
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		2.487.281,77	
TOTAL	11.021.364,16	5.369.938,99	5.651.425,17	TOTAL	11.021.364,16	5.369.938,99	8.138.706,94

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 48,72% foram arrecadados até o final do primeiro trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 47,26%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO 1º TRIMESTRE	%
2022	11.021.364,16	5.369.938,99	48,72%
2021	10.211.828,00	4.826.399,21	47,26%

13. Em relação à execução das despesas, no primeiro trimestre de 2022, foram realizadas 84,35% das despesas correntes fixadas, portanto um percentual superior de 3,13% comparado ao mesmo período do exercício anterior que foi de 81,22%. Quanto as despesas fixadas com aquelas efetivamente realizadas, isto é, as despesas empenhadas e liquidadas, o percentual primeiro trimestre de 2022 é de 26,55% e de 25,28% no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO 1º TRIMESTRE			
		EMPENHADAS	%	LIQUIDADAS	%
2022	10.859.116,16	9.159.732,13	84,35%	2.882.657,22	26,55%
2021	10.009.215,23	8.129.526,31	81,22%	2.530.554,30	25,28%

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.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

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 Contribuições	4.852.792,87
Receitas de Serviços	451.670,75
Outras Receitas Correntes	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	5.304.463,62
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.326.115,91
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.324.125,02
DIFERENÇA	-1.990,89

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 4.578.608,08 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 41,54% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - EXERCICIO 2022		
Receita Corrente Líquida	11.021.364,16	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	5.510.682,08	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	4.584.710,45	41,54%

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 35,89% 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 12 meses (abril/2021 a março/2022) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	10.580.815,76	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	5.290.407,88	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	3.955.540,59	37,38%

Sede - Rua Alberto de Oliveira Santos, 42, sala 1116 - Ed. AMES - Vitória-ES - 29010-901 - Tel.: (27) 3223-7768 / 3222-2930

Subseção de São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03 - Ed. Nazareth - Centro - 29.930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção de Cachoeiro de Itapemirim - Pç. Jerônimo Monteiro, 67, sl. 402 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção de Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl. 108, 1º andar - Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-010 - Tel.: (27) 3721-5802

Subseção de Linhares - Av. Presidente Getúlio Vargas, 1220, sl. 406, torra A, Condomínio Laguna Center - Centro - 29.901-212 - Tel.: (27) 3371-7453

Site: www.coren-es.org.br - E-mail: coren-es@coren-es.org.br - CNPJ 08.332.733/0001-35



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 6.596.626,08 sendo composta por 88,12% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	6.596.626,08	100,00
Contribuições	5.812.769,90	88,12
Outras Variações Aumentativas	783.856,18	13,49
Varição Patrimonial Diminutiva	3.088.067,05	100,00
Pessoal e Encargos	1.108.072,75	35,88
Uso de Bens, Serviços e Consumos	405.350,71	13,13
Transferências Concedidas	1.324.125,02	42,88
Desvalorização e Perda de Ativo	55.050,78	1,78
Tributárias	1.746,92	0,06
Juros e Encargos em Sentenças Judiciais	3.420,17	0,11
Outras variações patrimoniais diminutivas	190.300,70	6,16
RESULTADO PATRIMONIAL		3.508.559,03

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.508.559,03.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do Coren-ES apresentaram um aumento de 44,26% em comparação ao primeiro trimestre de 2021. O ativo financeiro apresentou um aumento de 91,36%, enquanto o Passivo Financeiro apresentou um aumento de 11,71%, resultando em um superavit financeiro de R\$ 1.476.647,50, uma variação positiva de 189,74.
- Os indicadores de Liquidez e endividamento, conforme exposto nos itens 7 e 8, demonstram que as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- Verifica-se que o montante arrecadado no período equivale a 48,72% da receita total prevista.
- A comparação das receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas, isto é, as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas e liquidadas, no mesmo período, vamos apurar um Superávit no valor de R\$ 2.487.281,77.

Sede - Rua Alberto de Oliveira Santos, 42, sala 1116 - Ed. AMES - Vitória-ES - 29010-901 - Tel.: (27) 3223-7768 / 3222-2930

Subseção de São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03 - Ed. Nazareth - Centro - 29.930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção de Cachoeiro de Itapemirim - Pç. Jerônimo Monteiro, 67, sl. 402 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção de Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl. 108, 1º andar - Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-010 - Tel.: (27) 3721-5802

Subseção de Linhares - Av. Presidente Getúlio Vargas, 1220, sl. 406, torra A, Condomínio Laguna Center - Centro - 29.901-212 - Tel.: (27) 3371-7453

Site: www.coren-es.org.br - E-mail: coren-es@coren-es.org.br - CNPJ 08.332.733/0001-35



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

- e) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, referente ao mês de referência com as dos onze imediatamente anteriores, o conselho atingiu 37,38% da Receita Corrente Líquida Executada. A previsão para o Exercício de 2022 foi de 41,54%, estando também dentro dos limites da legislação.
- f) Em comparação ao primeiro trimestre de 2021 o Patrimônio Líquido obteve uma redução de 20,29%.

É o nosso relatório.

Vitória, 10 de abril de 2022.

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

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