



RELATÓRIO Nº 002/2022 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 51,45% de Ativo Circulante e 48,55% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 3,71% do Passivo Total e como o Passivo não Circulante é R\$ 0,00, o Patrimônio Líquido representa 96,29% do Passivo Total.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|---------------|------------------------|---------------|
| ATIVO | 23.274.009,79 | PASSIVO | 23.274.009,79 |
| Ativo Circulante | 11.975.282,05 | Passivo Circulante | 863.596,50 |
| Ativo Não Circulante | 11.298.727,74 | Passivo Não Circulante | 0,00 |
| | | Patrimônio Líquido | 22.410.413,29 |

3. O Ativo Circulante obteve um acréscimo de 47,13% em comparação ao primeiro trimestre de 2021, ocorrendo também um aumento de 62,94% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

| ATIVO EM | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------------|--------------|---------------|--------------|-------|
| Ativo Circulante | 8.138.778,27 | 11.975.282,05 | 3.836.503,78 | 47,13 |
| Disponibilidades | 3.931.922,15 | 6.406.841,94 | 2.474.919,79 | 62,94 |
| Créditos a Curto Prazo | 3.890.314,09 | 5.128.806,45 | 1.238.492,36 | 31,83 |

4. O grupo Ativo Não Circulante, no primeiro trimestre de 2022, apresentou uma redução de 18,24% em relação ao primeiro trimestre de 2021. Os Créditos a Longo Prazo também tiveram uma redução de 24,23%.

| ATIVO EM | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| Ativo Não Circulante | 13.819.274,67 | 11.298.727,74 | -2.520.546,93 | -18,24 |
| Créditos a Longo Prazo | 10.732.886,76 | 8.133.025,25 | -2.599.861,51 | -24,23 |



No grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, o subgrupo dos Bens Móveis apresentou um acréscimo de 7,75% em comparação ao primeiro trimestre de 2021.

No Intangível houve aquisições no valor de R\$ 14.835,00 o que caracteriza um aumento de 24,45% em relação ao mesmo período do ano anterior.

| ATIVO EM | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------|--------------|--------------|-----------|-------|
| Imobilizado | 3.067.292,29 | 3.131.771,87 | 64.479,58 | 2,10 |
| Bens Móveis | 831.481,31 | 895.960,89 | 64.479,58 | 7,75 |
| Bens Imóveis | 2.235.810,98 | 2.235.810,98 | 0,00 | 0,00 |
| Bens Intangíveis | 11.919,90 | 26.754,90 | 14.835,00 | 24,45 |

5. O Patrimônio Líquido do Conselho, no primeiro trimestre de 2022, apresentou um crescimento de 6,15% em relação ao primeiro trimestre de 2021.

| PASSIVO EM | 2º TRIM/2021 | 1º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|------|
| Patrimônio Líquido | 21.111.392,53 | 22.410.413,29 | 1.299.020,76 | 6,15 |

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.888.610,33.

| | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 |
|--------------------|--------------|--------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 4.165.315,58 | 6.527.578,37 |
| PASSIVO FINANCEIRO | 4.131.836,26 | 4.638.968,04 |
| SUPERAVIT / DEFICT | 33.479,32 | 1.888.610,33 |

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui 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 | 13,86 | Maior que 1 |
| Imediata | 7,41 | Maior que 1 |
| Geral | 23,29 | Maior que 1 |

8. Analisando o endividamento total do COREN-ES, 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 7,21%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 3,85%.

| Endividamento Total | |
|------------------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 863.596,50 |
| Ativo Total | 11.975.282,05 |
| Endividamento Total | 7,21 |
| Grau de Endividamento | |
| Passivo Exigível | 863.596,50 |
| Patrimônio Líquido | 22.410.413,29 |
| Grau de Endividamento | 3,85 |

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 3.336.189,07. Após o fechamento do segundo trimestre, o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 6.406.841,94, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 3.070.652,87.

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTARIA | 8.338.276,86 | ORÇAMENTARIA | 4.980.393,27 |
| CORRENTE | 8.338.276,86 | CORRENTE | 4.980.393,27 |
| CAPITAL | | CAPITAL | |
| EXTRA ORÇAMENTARIA | 2.249.033,60 | EXTRA ORÇAMENTARIA | 2.536.264,32 |
| | | | |
| Saldo Exérc. Anterior | 3.336.189,07 | Saldo Exérc. Seguinte | 6.406.841,94 |
| | | Resultado Financeiro | 3.070.652,87 |

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 segundo trimestre de 2022 foi maior em 25,35% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. Foi arrecadado 75,66% do total da Receita Corrente Prevista para o Exercício.



| Previsão | 2021 | 2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------|---------------|---------------|--------------|-------|
| Receita Corrente | 10.211.828,00 | 11.021.364,16 | 809.536,16 | 7,93 |
| Arrecadação | 2º TRIM /2021 | 2º TRIM /2022 | DIFERENÇA | % |
| Receita Corrente | 6.651.509,29 | 8.338.276,86 | 1.686.767,57 | 25,35 |

11. O acumulado no segundo trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 3.257.093,46, confrontando a receita arrecadada e a despesa liquidada neste período.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|----------------------|---------------|--------------|---------------|------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| RECEITAS | PREVISÃO | ARRECAÇÃO | DIFERENÇA | DESPESA | FIXAÇÃO (Atualizada) | EXECUÇÃO (Liquidada) | DIFERENÇA |
| CORRENTE | 11.021.364,16 | 8.338.276,86 | -2.683.087,30 | CORRENTE | 11.020.866,16 | 5.081.183,40 | -5.939.682,76 |
| CAPITAL | | | | CAPITAL | 276.249,42 | | 276.249,42 |
| | | | | RESERVAS | | | |
| DEFICIT | | | | SUPERÁVIT | | 3.257.093,46 | |
| TOTAL | 11.021.364,16 | 8.338.276,86 | -2.683.087,30 | TOTAL | 11.297.115,58 | 8.338.276,86 | |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 75,66% foram arrecadados até o segundo trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 65,14%.

| RECEITAS CORRENTES | PREVISÃO (Atualizada) | ARRECAÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE | % |
|--------------------|-----------------------|----------------------------|-------|
| 2022 | 11.021.364,16 | 8.338.276,86 | 75,66 |
| 2021 | 10.211.828,00 | 6.651.509,29 | 65,14 |

13. Em relação à execução das despesas correntes, no acumulado até o segundo trimestre, foram realizadas 46,10% das despesas correntes fixadas. O percentual do mesmo período do exercício anterior foi de 43,26%.

| DESPESAS CORRENTES | DOTAÇÃO (Atualizada) | EXECUÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE (Liquidada) | % |
|--------------------|----------------------|---------------------------------------|-------|
| 2022 | 11.020.866,16 | 5.081.183,40 | 46,10 |
| 2021 | 10.045.316,14 | 4.346.369,74 | 43,26 |

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 | 7.284.390,04 |
| Receitas de Serviço | 799.780,87 |
| Outras Receitas | 169,15 |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 8.084.340,06 |
| TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%) | 2.021.085,01 |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN (Liquidada) | 2.021.918,92 |
| DIFERENÇA | 833,91 |

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 4.649.710,45 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 42,19% da Receita Corrente Líquida. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| PREVISÃO - EXERCÍCIO 2022 | | |
|--|---------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 11.021.364,16 | 100% |
| Limite - LRF (50% s/ RCL) | 5.510.682,08 | 50% |
| Despesas com Pessoal e Encargos | 4.649.710,45 | 42,19% |

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 36,22% 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 (julho/2021 a junho/2022) conf. LRF | | |
|---|---------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 11.724.043,55 | 100% |
| Limite - LRF (50% s/ RCL) | 5.862.021,77 | 50% |
| Despesas com Pessoal e Encargos | 4.073.691,77 | 34,74% |



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 13.209.976,23 sendo composta por 84,00% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| Variação Patrimonial Aumentativa | 13.209.976,23 | 100,00 |
|---|----------------------|---------------------|
| Contribuições | 11.096.663,69 | 84,00 |
| Outras Variações Aumentativas | 2.113.312,54 | 16,00 |
| | | |
| Variação Patrimonial Diminutiva | 5.528.460,09 | 100,00 |
| Pessoal e Encargos | 2.221.860,03 | 40,19 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumos | 733.323,75 | 13,26 |
| Transferências Concedidas | 2.021.918,92 | 36,57 |
| Desvalorização e Perda de Ativo | 88.426,82 | 1,60 |
| Tributárias | 5.428,09 | 0,10 |
| Outras variações patrimoniais diminutivas | 454.082,31 | 8,21 |
| Juros e Encargos em Sentenças Judiciais | 3.420,17 | 0,06 |
| RESULTADO PATRIMONIAL | | 7.681.516,14 |

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 7.681.516,14.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 62,94% em comparação ao segundo trimestre de 2021. O ativo financeiro apresentou um aumento de 56,71%, enquanto o Passivo Financeiro apresentou um aumento de 12,27%, resultando em um superavit financeiro de R\$ 1.888.610,33.
- 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;
- Verifica-se que o montante arrecadado equivale a 75,66% da receita 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\$ 3.257.093,46.



Coren^{ES}
Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

- 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 34,74% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 42,19% estimados para o Exercício de 2022 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- f) Em comparação ao segundo trimestre de 2021, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 6,15%.

É o nosso relatório.

Vitória, 25 de julho de 2022.

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

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