



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 / DEFICIT	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