



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.

| | 2021 | 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| CAIXA EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | R\$ 3.336.189,07 | R\$ 5.692.352,46 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | | |
| Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 471-4 | R\$ 74.422,91 | R\$ 179.311,17 |
| Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 3605-5 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| REDE BANCÁRIA ARRECAÇÃO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | | |
| Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 408-0 | R\$ 53.485,59 | R\$ 135.524,50 |
| Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 3604-7 | R\$ 12.243,95 | R\$ 1.102,83 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | |
| POUPANÇA | R\$ 3.196.036,62 | R\$ 5.376.413,96 |
| Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/P 18701-8 | R\$ 3.196.036,62 | R\$ 100.000,00 |
| FUNDOS DE INVESTIMENTO | | R\$ 0,00 |
| FUNDOS DE INVESTIMENTO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | | R\$ 0,00 |
| Caixa Econômica Federal - Ag. 0823 C/C 3605-5 - Fundo de Investimento | R\$ 0,00 | R\$ 5.276.413,96 |

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 2022 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.



| | 2021 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 1.1.2.1.1.04.03 - ANUIDADE DE PESSOA FÍSICA | | |
| 1.1.2.1.1.04.03.01 - Anuidades Pessoa Física do Exercício | R\$ 3.735.872,71 | R\$ 4.632.034,54 |
| 1.1.2.1.1.04.03.02 - Anuidades Pessoa Física - Exercícios Anteriores | R\$ 0,00 | |
| 1.1.2.1.1.04.04 - ANUIDADE DE PESSOA JURÍDICA | R\$ 0,00 | |
| 1.1.2.1.1.04.04.01 - Anuidades Pessoa Jurídica do Exercício | R\$ 5.258,83 | R\$ 7.513,69 |
| 1.1.2.1.1.04.04.02 - Anuidades Pessoa Jurídica - Exercícios Anteriores | R\$ 0,00 | |
| TOTAL | R\$ 3.741.131,54 | R\$ 4.639.548,23 |

2.2 - Ajuste para Perdas de Créditos

a) Implantação de política contábil em 2022 – 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 2022.

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

| | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Créditos de Anuidades | R\$ 3.741.131,54 | R\$ 646.214,13 |
| (-) Perdas Estimadas em Créditos | -R\$ 1.201.447,45 | -R\$ 644.356,67 |
| Total | R\$ 2.539.684,09 | R\$ 1.857,46 |

O montante de R\$ 646.214,13 do ajuste contábil implantado em 2022, foi registrado como variação patrimonial diminutiva do exercício do balanço, por se tratar de ajustes de anuidades do próprio exercício 2022.



Nota 3 – Demais Créditos a Receber

Compreende os valores a receber por demais transações como adiantamentos a servidores, valores a receber de entes públicos e terceiros até o término do exercício seguinte.

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

Os Demais créditos estão distribuídos;

| | 2021 | 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | R\$ 172.283,04 | R\$ 211.003,89 |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS | R\$ 16.299,01 | R\$ 56.082,58 |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL | R\$ 16.299,01 | R\$ 56.082,58 |
| Salários e Ordenados - Adiantamentos | R\$ 461,51 | R\$ 461,51 |
| 13º Salário - Adiantamento | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| Férias - Adiantamento | R\$ 13.101,86 | R\$ 15.756,54 |
| ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | R\$ 2.735,64 | R\$ 2.735,64 |
| Demais Fornecedores - Adiantamentos | R\$ 2.735,64 | R\$ 2.735,64 |
| TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR | R\$ 31.626,60 | R\$ 31.381,33 |
| IRRF a Compensar | R\$ 2.799,25 | R\$ 2.799,25 |
| INSS a Compensar | R\$ 35,65 | R\$ 35,65 |
| Outros Tributos a Recuperar/Compensar | R\$ 28.791,70 | R\$ 28.791,70 |
| CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO DECORRENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS | R\$ 68.962,60 | R\$ 68.974,17 |
| Responsáveis por Danos e Perdas | R\$ 68.962,60 | R\$ 68.974,17 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO | R\$ 55.383,26 | R\$ 54.613,85 |
| AUTARQUIAS, SOCIEDADES MISTAS, EMPRESAS PÚBLICAS | R\$ 52.768,99 | 52.768,99 |
| Conselho Federal de Enfermagem - COFEN | R\$ 52.580,44 | 52.580,44 |
| Caixa Econômica Federal | R\$ 188,55 | R\$ 188,55 |
| DEVEDORES DIVERSOS | R\$ 2.614,27 | R\$ 1.844,86 |
| Diversos | R\$ 2.614,27 | R\$ 1.844,86 |

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”.

| Nota 4 – ESTOQUES | | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| | 2021 | 2022 |
| ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO | | |
| MATERIAL DE CONSUMO | | |
| Material de Consumo em Geral | R\$ 21.242,69 | R\$ 31.181,79 |

**NOTA 5 – IMOBILIZADO**

Os bens imobilizados, adquiridos e postos em funcionamento no ano de 2022, 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.

A seguir apresentamos a movimentação do ativo imobilizado:

| | 2021 | AQUISIÇÕES EM 2022 | BAIXA EM 2022 | 2022 |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| IMOBILIZADO | R\$ 3.030.318,27 | R\$ 207.963,55 | R\$ 34.607,20 | R\$ 3.203.674,62 |
| BENS MOVEIS | R\$ 794.507,29 | R\$ 192.963,55 | R\$ 34.607,20 | R\$ 952.863,64 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | R\$ 27.170,13 | - | - | R\$ 27.170,13 |
| Aparelhos e Equipamentos de Comunicação | R\$ 19.957,39 | - | - | R\$ 19.957,39 |
| Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | R\$ 7.212,74 | - | - | R\$ 7.212,74 |
| BENS DE INFORMÁTICA | R\$ 257.044,15 | - | - | R\$ 257.044,15 |
| Equipamentos de Processamento de Dados | R\$ 247.143,15 | - | - | R\$ 247.143,15 |
| Equipamentos de Informática | R\$ 9.901,00 | - | - | R\$ 9.901,00 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | R\$ 206.231,57 | R\$ 96.873,55 | R\$ 14.835,20 | R\$ 288.269,92 |
| Aparelhos e Utensílios Domésticos | R\$ 178,66 | - | - | R\$ 178,66 |
| Aparelhos e Utensílios de Escritório | R\$ 17.505,00 | - | - | R\$ 17.505,00 |
| Mobiliário em Geral | R\$ 188.547,91 | R\$ 96.873,55 | R\$ 14.835,20 | R\$ 270.586,26 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | R\$ 6.748,69 | - | - | R\$ 6.748,69 |
| Coleções e Materiais Bibliográficos | R\$ 2.500,00 | - | - | R\$ 2.500,00 |
| Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto | R\$ 4.248,69 | - | - | R\$ 4.248,69 |
| VEÍCULOS | R\$ 282.338,75 | R\$ 90.691,00 | R\$ 4.798,00 | R\$ 368.231,75 |
| Veículos em Geral | R\$ 282.338,75 | R\$ 90.691,00 | R\$ 4.798,00 | R\$ 368.231,75 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | R\$ 14.974,00 | R\$ 5.399,00 | R\$ 14.974,00 | R\$ 5.399,00 |
| Outros Bens Móveis | R\$ 14.974,00 | R\$ 5.399,00 | R\$ 14.974,00 | R\$ 5.399,00 |
| BENS IMÓVEIS | R\$ 2.235.810,98 | R\$ 15.000,00 | - | R\$ 2.250.810,98 |
| BENS DE USO ESPECIAL | R\$ 2.235.810,98 | R\$ 15.000,00 | - | R\$ 2.250.810,98 |
| IMÓVEIS COMERCIAIS | R\$ 62.237,22 | R\$ 15.000,00 | - | R\$ 77.237,22 |
| Salas | R\$ 62.237,22 | R\$ 15.000,00 | - | R\$ 77.237,22 |
| Demais Imóveis | R\$ 2.160.000,00 | - | - | R\$ 2.160.000,00 |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | R\$ 13.573,76 | - | - | R\$ 13.573,76 |
| Obras em Andamento | R\$ 13.573,76 | - | - | R\$ 13.573,76 |
| INTANGÍVEL | R\$ 11.919,90 | R\$ 14.835,00 | R\$ 4.620,00 | R\$ 22.134,90 |
| SOFTWARES | R\$ 11.919,90 | R\$ 14.835,00 | R\$ 4.620,00 | R\$ 22.134,90 |

**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 2022 foram registradas todas as novas inscrições referentes a dívida ativa administrativa, porém no que tange as novas inscrições dívida ativa executiva não foi apresentado nenhum relatório que ofereça segurança razoável para registro.

Os relatórios produzidos pelo sistema de cobrança não trazem informações que evidencie com segurança o valor real a receber de dívida Ativa, o que faz com que os valores demonstrados abaixo sejam divergem do controle interno.

| | 2021 | 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO | R\$ 6.102.550,07 | R\$ 7.171.041,94 |
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER | R\$ 11.701.561,88 | R\$ 13.459.186,92 |
| Anuidades Pessoa Física - Exercícios Anteriores. | R\$ 11.599.796,09 | R\$ 13.358.360,14 |
| Anuidades Pessoa Jurídica - Exercícios Anteriores. | R\$ 101.725,53 | R\$ 100.826,78 |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | R\$ 3.261.866,33 | R\$ 2.572.733,16 |
| Dívida Ativa Administrativa | R\$ 647.744,89 | R\$ 978.282,50 |
| Dívida Ativa Executiva | R\$ 2.614.121,44 | R\$ 1.594.450,66 |
| | | |
| AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | R\$ 8.860.878,14 | R\$ 8.860.878,14 |
| AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS | -R\$ 6.934.597,67 | -R\$ 6.934.597,67 |
| AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | -R\$ 1.926.280,47 | -R\$ 1.926.280,47 |

Nota 6.1 - Ajuste para Perdas de Créditos

- a) **Implantação de política contábil em 2022** – 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 não procedeu o registro contábil de Ajustes para Perdas de Devedores Duvidosos ao encerramento do exercício de 2022 permanecendo portanto os mesmos valores do exercício anterior. Tais lançamentos serão registrados e ajustados no exercício de 2023.
- 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**

| | 2021 | 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Créditos de Anuidades Longo Prazo | R\$ 10.031.561,99 | R\$ 10.031.561,99 |
| (-) Perdas Estimadas em Créditos | -R\$ 3.929.052,18 | -R\$ 3.929.052,18 |
| Total | R\$ 6.102.509,81 | R\$ 6.102.509,81 |

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 no exercício de 2021. Os valores de perdas estimadas em créditos de anuidades referentes ao exercício de 2022 serão contabilizados e registrados no exercício de 2023.

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 31/12/2022, de obrigações fiscais de curto prazo, impostos e contribuições retidas de colaboradores e terceiros.

| | 2021 | 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| PASSIVO CIRCULANTE | R\$ 665.197,14 | R\$ 856.403,83 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO | R\$ 85.788,22 | R\$ 99.569,30 |
| PESSOAL A PAGAR | R\$ 574,03 | R\$ 0,00 |
| ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | R\$ 85.214,19 | R\$ 99.569,30 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | R\$ 198,98 | R\$ 198,98 |
| EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO | R\$ 198,98 | R\$ 198,98 |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | R\$ 23.163,79 | R\$ 140.384,03 |
| Fornecedores Nacionais - CP - Diversos - Ordinários | R\$ 0,00 | R\$ 104.974,61 |
| Demais Contas à Pagar | R\$ 22.250,93 | R\$ 34.496,56 |
| PROVISÕES A CURTO PRAZO | R\$ 304.931,12 | R\$ 385.316,71 |
| PROVISÃO PARA FÉRIAS, 13º, ENCARGOS e FOLHA | R\$ 304.931,12 | R\$ 385.316,71 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | R\$ 251.115,03 | R\$ 225.529,70 |
| VALORES RESTITUÍVEIS | R\$ 70.841,90 | R\$ 127.736,77 |
| CONSIGNAÇÕES | R\$ 25.212,36 | R\$ 68.429,66 |
| INSS (Valores Retidos em Folha de Pagamento e de Serviço de Terceiros) | R\$ 3.051,85 | R\$ 11.522,96 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | R\$ 21.233,50 | R\$ 52.041,35 |
| ISS RETIDO | R\$ 8,55 | R\$ 8,55 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES (Cont. Assist., Mensal. Sind, Cont. Confed) | R\$ 874,17 | R\$ 2.176,72 |
| OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS | R\$ 45.629,54 | R\$ 59.307,11 |
| Créditos à identificar | R\$ 34.307,75 | R\$ 58.204,28 |
| Honorários Advocatícios por Sucumbência a Pagar | R\$ 11.321,79 | R\$ 1.102,83 |



| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | R\$ 180.273,13 | R\$ 97.792,93 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | R\$ 30.273,13 | R\$ 52.207,07 |
| Indenizações e Restituições Diversas do Exercícios | R\$ 0,00 | R\$ 70.183,82 |
| Indenizações e Restituições Diversas de Exercícios Anteriores | R\$ 30.273,13 | R\$ 17.976,75 |
| CONVÊNIOS À PAGAR | R\$ 150.000,00 | R\$ 150.000,00 |
| Convênios à Pagar de Exercícios Anteriores | R\$ 150.000,00 | R\$ 150.000,00 |

NOTA 8 – RESTO A PAGAR

Foram inscritos em resto a pagar o montante de R\$ 291.658,73 (duzentos e noventa e um mil seiscentos e cinquenta e oito reais e setenta e três centavos) sendo R\$ 198.231,03 (cento e noventa e oito mil e duzentos e trinta e um reais e três centavos) em restos a pagar não processados e R\$ 93.427,70 (noventa e três mil quatrocentos e vinte e sete reais e setenta centavos) em resto a pagar processados e R\$ 24.551,78 (vinte e quatro mil quinhentos e cinquenta e um reais e setenta e oito 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 | 10.033,28 | 167.758,03 | 154.879,63 | 154.807,11 | 14.391,68 | 8.520,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 10.033,28 | 167.758,03 | 154.879,63 | 154.807,11 | 14.391,68 | 8.520,00 |
| CREDITO DISPONIVEL - DESPESA CAPITAL | 0,00 | 30.473,00 | 30.395,60 | 30.395,60 | 77,40 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 30.473,00 | 30.395,60 | 30.395,60 | 77,40 | 0,00 |
| TOTAL: | 10.033,28 | 198.231,03 | 185.275,23 | 185.202,71 | 14.469,08 | 8.520,00 |

| 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 | 14.518,50 | 93.427,70 | 90.946,85 | 639,76 | 16.359,59 | |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 85.178,03 | 85.069,39 | 0,00 | 108,64 | |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 14.518,50 | 8.249,67 | 5.877,46 | 639,76 | 16.250,95 | |
| TOTAL: | 14.518,50 | 93.427,70 | 90.946,85 | 639,76 | 16.359,59 | |

NOTA 9 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial em 31/12/2022 no valor de R\$ 19.636.307,82 (dezenove milhões seiscentos e trinta e seis mil e trezentos e sete reais e oitenta e dois 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

| | 2021 | 2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| PATRIMÔNIO LIQUIDO | R\$ 14.637.515,85 | R\$ 19.636.307,82 |
| RESULTADOS ACUMULADOS SUPERÁVITS | R\$ 14.637.515,85 | R\$ 19.636.307,82 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICTS DO EXERCÍCIO ACUMULADOS | R\$ 14.637.515,85 | R\$ 19.636.307,82 |



| | | |
|--|--------------------------|-------------------|
| SUPERÁVITS OU DÉFICTS DO EXERCÍCIO | R\$ 1.364.137,77 | R\$ 4.576.119,65 |
| Superávits ou Déficits do Exercício Corrente | R\$ 1.364.137,77 | R\$ 4.576.119,65 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICTS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | R\$ 16.951.437,77 | R\$ 14.637.556,11 |
| Superávits ou Déficits Acumulados de Exercícios Anteriores | R\$ 16.951.437,77 | R\$ 14.637.556,11 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | R\$ 3.678.059,69 | R\$ 407.632,06 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | R\$ 3.678.059,69 | R\$ 407.632,06 |

NOTA 10 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

- a) Foi necessário um ajuste de exercício anteriores no valor de R\$ 407.632,06 referente aos acertos abaixo:
- b) Ajuste a crédito no valor de R\$ 2.131,52 – referente valor que ficou faltando lançar das férias do Luís Gustavo 01.2022.
- c) Ajuste a crédito no valor de R\$ 891,64 – referente e férias Alan Zanotti lançado com a data errada no mês de 01.2022.
- d) Ajuste a crédito no valor de R\$ 465,73 – valor lançado de forma equivocada na conta de férias referente recesso remunerado estagiaria Isabelly Rodrigues Costa 01.2022.
- e) Ajuste a crédito no valor de R\$ 29,70 – valor referente diferença de valor de férias da servidora Jaqueline Fosse Coutinho lançado equivocadamente 01.2022.
- f) Ajuste a crédito no valor de R\$ 1.776,48 – valor lançado a maior na conta de férias 01.2022.
- g) Ajuste a crédito no valor de R\$ 152,97 – referente reembolso de anuidades 05.2022.
- h) Ajuste a crédito no valor de R\$ 41.580,00 – referente veículo Parati1.6 /álcool / gasolina, modelo 2009, categoria oficial que foi leilado conforme documentos do PAD 691/2013 arrematado em 2014 – o bem não foi baixado na época dos fatos sendo aprovado pelo plenário somente na ROP 433 05.2022.
- i) Ajuste a crédito no valor de R\$ 27.150,00 – referente veículo Parati1.6 /álcool / gasolina, modelo 2009, categoria oficial que foi leilado conforme documentos do PAD 691/2013 arrematado em 2014 – o bem não foi baixado na época dos fatos sendo aprovado pelo plenário somente na ROP 433 05.2022.
- j) Ajuste a crédito no valor de R\$ 200,00 – referente ajuste de material de expediente em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 05.2022.
- k) Ajuste a crédito no valor de R\$ 21.761,00 – referente veículo Renault Logan – bem móvel incluído com base na planilha acervo patrimonial do PAD 211/2021 – prestação de contas 2020, anexo IX, Fls 220 a 265.
- l) Ajuste a debito no valor de R\$ 4.798,00 – referente ajuste de inventario 03.2021.
- m) Ajuste a crédito no valor de R\$ 4.199,00 – referente ajuste de inventario retroprojeter Epson LCD em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 12.2022.





n) Ajuste a crédito no valor de R\$ 1.200,00 – referente ajuste de inventario projetor e painel eletrônico em Conformidade com Relatório do Almoxarifado 12.2022.

o) Ajuste a débito no valor de R\$ 14.974,00 – referente ajustes de exercícios anteriores itens do almoxarifado que não constavam no sistema 12.2022.

p) Ajuste a crédito no valor de R\$ 496.030,28 – referente dívida ativa administrativa que não havia sido lançada no exercício anterior 12.2022.

q) Ajuste a débito no valor de R\$ 169.660,67 – referente ajuste de saldo entre relatório mensal e anual de dívida ativa administrativa 12.2022.

r) Ajuste a débito no valor de R\$ 503,59 – referente ajuste de saldo na conta de salários e ordenados 12.2022.

NOTA 11 – DO ORÇAMENTO

O orçamento inicial para o exercício de 2022 foi orçado no valor R\$ 11.021.364,16 (Onze Milhões, vinte e um mil, trezentos e sessenta e quatro reais e dezesseis centavos). Após a abertura de crédito Adicional suplementar no valor de 942.103,05 (novecentos e quarenta e dois mil cento e três reais e cinco centavos) provenientes de superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial dos Exercícios anteriores, nos termos preceituados no artigo 43, §1º, incisos I e II da lei 4.320/194, o orçamento atualizado passou a ser R\$ 12.203.322,41 (Doze Milhões, Duzentos e três mil e trezentos e vinte e dois reais e quarenta e um centavos).

| | RECEITA | | DESPESA | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| CORRENTES: | R\$ 10.211.828,00 | R\$ 11.021.364,16 | R\$ 10.009.215,23 | R\$ 10.859.116,16 |
| CAPITAL: | | | R\$ 102.612,77 | R\$ 162.248,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA: | | | R\$ 100.000,00 | |
| TOTAL: | R\$ 10.211.828,00 | R\$ 11.021.364,16 | R\$ 10.211.828,00 | R\$ 11.021.364,16 |
| TOTAL DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE | | | R\$ 46.099,91 | R\$ 942.103,05 |
| TOTAL ORÇADO + DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE | | | R\$ 10.257.927,91 | R\$ 11.963.467,21 |

NOTA 12 – DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

NOTA 12.1 – RECEITA

• A receita arrecadada no exercício de 2022 atingiu o valor de R\$ 12.203.322,41 (Doze Milhões, duzentos e três mil, trezentos e vinte e dois reais e quarenta e um centavos), que corresponde a 110,72% da previsão orçamentária de 2021, que foi de R\$ 11.021.364,15.



NOTA 12.2 – DESPESA

A despesa corrente realizada no exercício de 2022 atingiu o valor de R\$ 9.987.478,84 (Nove Milhões, novecentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e setenta e oito reais e oitenta e quatro centavos) que corresponde a 82,59 % da previsão orçamentária de 2022, referente a despesa corrente que foi de R\$ 11.597.514,15 sendo que, houve realização despesa de Capital no valor R\$ 175.057,75 que corresponde 47,83 % despesas de capital que foi 365.953,06.

NOTA 13 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

• No confronto entre a Receita Arrecadada e a Despesa Empenhadas, verificou-se um Superávit Orçamentário no valor de R\$ 2.215.843,57.

NOTA 14 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

• Na análise das Demonstrações das Variações Patrimoniais relativo ao exercício de 2022, verificou-se que o Conselho apresentou um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 4.576.119,65 que comparado com o exercício de 2021, apresentou um aumento no valor de R\$ 3.211.941,62.

| RESULTADO PATRIMONIAL | 2021 | 2022 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Superavit do Exercício | R\$ 1.364.137,77 | R\$ 2.215.843,57 |

Vitória - ES, 31 de dezembro de 2022.

Sidnei Betzel Naak

Contador

CRC 011186/O-9

