



## RELATÓRIO Nº 003/2022 – CONTROLADORIA GERAL

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 51,94% de Ativo Circulante e 48,06% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 4,10% do Passivo Total e como o Passivo não Circulante é R\$ 0,00, o Patrimônio Líquido representa 95,90% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	21.985.750,20	PASSIVO	21.985.750,20
Ativo Circulante	11.420.375,33	Passivo Circulante	899.101,04
Ativo Não Circulante	10.565.374,87	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	21.086.649,16

3. O Ativo Circulante obteve um acréscimo de 57,13% em comparação ao terceiro trimestre de 2021, ocorrendo também um aumento de 74,60% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

ATIVO EM	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	7.267.707,55	11.420.375,33	4.152.667,78	57,13
Disponibilidades	3.751.646,73	6.550.305,51	2.798.658,78	74,60
Créditos a Curto Prazo	3.207.919,65	4.412.004,23	1.204.084,58	37,53

4. O grupo Ativo Não Circulante, no terceiro trimestre de 2022, apresentou uma redução de 20,11% em relação ao terceiro trimestre de 2021. Os Créditos a Longo Prazo também tiveram uma redução de 27,42%.



<b>ATIVO EM</b>	<b>3º TRIM/2021</b>	<b>3º TRIM/2022</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
Ativo Não Circulante	13.223.691,23	10.565.374,87	-2.658.316,36	-20,11
Créditos a Longo Prazo	10.174.277,34	7.384.432,38	-2.789.844,96	-27,42

No grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, o subgrupo de Bens Móveis apresentou um acréscimo de 13,38% e o Subgrupo de Bens Imóveis de 0,67%, em comparação ao terceiro trimestre de 2021. No intangível, houve um aumento de 85,70% em relação ao mesmo período do ano anterior.

<b>ATIVO EM</b>	<b>3º TRIM/2021</b>	<b>3º TRIM/2022</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
Imobilizado	3.030.318,27	3.151.631,87	121.313,60	4,00
Bens Móveis	794.507,29	900.820,89	106.313,60	13,38
Bens Imóveis	2.235.810,98	2.250.810,98	15.000,00	0,67
Bens Intangíveis	11.919,90	22.134,90	10.215,00	85,70

5. O Patrimônio Líquido do Conselho, no terceiro trimestre de 2022, apresentou um aumento de 7,70% em relação ao terceiro trimestre de 2021.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>3º TRIM/2021</b>	<b>3º TRIM/2022</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	19.578.493,88	21.086.649,16	1.508.155,28	7,70

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.281.046,96.

	<b>3º TRIM/2021</b>	<b>3º TRIM/2022</b>
ATIVO FINANCEIRO	3.976.139,89	5.471.067,50
PASSIVO FINANCEIRO	2.770.456,56	3.190.020,54
SUPERAVIT / DEFICIT	1.205.683,33	2.281.046,96

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).



<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente	8,08	Maior que 1
Imediata	4,17	Maior que 1
Geral	20,92	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 endividamento total deste Conselho, que é a relação entre passivo exigível e ativo total, é de 4,09%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 4,26%.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	899.101,04
Ativo Total	21.985.750,20
Endividamento Total	4,09

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	899.101,04
Patrimônio Líquido	21.086.649,16
Grau de Endividamento	4,26

## **BALANÇO FINANCEIRO**

9. No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro é de R\$ 3.336.189,07. Após o fechamento do terceiro trimestre, o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 6.550.305,51, representando um resultado superavitário de R\$ 3.214.116,44.



<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
<b>ORÇAMENTARIA</b>	10.532.243,79	<b>ORÇAMENTARIA</b>	6.958.352,09
CORRENTE	10.532.243,79	CORRENTE	6.953.492,09
CAPITAL		CAPITAL	4.860,00
EXTRA ORÇAMENTARIA	3.402.136,50	EXTRA ORÇAMENTARIA	3.761.911,76
<b>Saldo Exérc. Anterior</b>	3.336.189,07	<b>Saldo Exérc. Seguinte</b>	6.550.305,51
		<b>Resultado Financeiro</b>	3.214.116,44

## 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 terceiro trimestre de 2022 foi maior em 26,71% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. Foi arrecadado 95,56% do total da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

<b>Previsão</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	10.211.828,00	11.021.364,16	809.536,16	7,93
<b>Arrecadação</b>	<b>2º TRIM /2021</b>	<b>2º TRIM /2022</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	8.312.223,53	10.532.243,79	2.220.020,26	26,71

11. O acumulado no terceiro trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 3.478.004,81, confrontando a receita arrecada e a despesa liquidada neste período.

<b>BALANÇO ORÇAMENTARIO</b>							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO (Atualizada)	EXECUÇÃO (Liquidada)	DIFERENÇA
CORRENTE	11.021.364,16	10.532.243,79	-489.120,37	CORRENTE	11.509.393,00	7.049.378,98	4.460.014,02
CAPITAL				CAPITAL	276.249,42	4.860,00	271.389,42
				RESERVAS			
DEFICIT				<b>SUPERÁVIT</b>		<b>3.478.004,81</b>	
<b>TOTAL</b>	11.021.364,16	10.532.243,79	-489.120,37	<b>TOTAL</b>	11.785.642,42	10.532.243,79	



12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 95,56% foram arrecadados até o terceiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 81,40%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO (Atualizada)	ARRECAÇÃO ATÉ 3º TRIMESTRE	%
2022	11.021.364,16	10.532.243,79	95,56
2021	10.211.828,00	8.312.223,53	81,40

13. Em relação à execução das despesas **correntes**, no acumulado até o terceiro trimestre, foram realizadas 61,24% das despesas correntes fixadas. O percentual do mesmo período do exercício anterior foi de 61,64%.

DESPESAS CORRENTES	DOTAÇÃO (Atualizada)	EXECUÇÃO ATÉ 3º TRIMESTRE (Liquidada)	%
2022	11.509.393,00	7.049.378,98	61,24
2021	10.045.316,14	6.192.084,68	61,64

DESPESAS	DOTAÇÃO (Atualizada)	EXECUÇÃO ATÉ 3º TRIMESTRE (Liquidada)	%
2022	11.785.642,42	7.054.238,98	59,85
2021	10.257.928,91	6.248.451,68	60,91

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	8.846.229,01
Receitas de Serviço	1.180.187,72
Outras Receitas	46.837,67
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	10.073.254,40
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	2.518.313,60
<b>TRANSFERENCIA FIXADA - COREN (Liquidada)</b>	2.503.973,56
<b>DIFERENÇA</b>	14.340,04

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 4.662.710,45 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 42,31% 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%
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	4.662.710,45	42,31%

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 33,80% 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 (outubro/2021 a setembro/2022) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	12.257.296,24	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	6.128.648,12	50%
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	4.142.860,20	33,80%

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS





17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 14.042.717,21 sendo composta por 79,28% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>14.042.717,21</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	11.133.093,42	79,28%
Outras Variações	2.909.623,79	20,72%
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>7.699.965,20</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	3.324.999,41	43,18%
Uso de Bens, Serviços e Consumos	1.055.267,45	13,70%
Transferências Concedidas	2.503.973,56	32,52%
Desvalorização e Perda de Ativo	119.767,46	1,56%
Tributárias	5.597,57	0,07%
Outras variações patrimoniais diminutivas	686.939,58	8,92%
Juros e Encargos em Sentenças Judiciais	3.420,17	0,04%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>6.342.752,01</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.342.752,01.

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 74,60% em comparação ao terceiro trimestre de 2021. O Ativo Financeiro apresentou um aumento de 37,59% e o Passivo Financeiro de 15,14%, resultando em um superavit financeiro de R\$ 2.281.046,96.
- 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 95,56% 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 Superavit no valor de R\$ 3.478.004,81.



**Coren<sup>ES</sup>**  
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 meses imediatamente anteriores, o conselho atingiu 33,80% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 42,31% estimados para o Exercício de 2022 e permanecendo dentro do percentual estimados e dos limites da LRF.
- f) Em comparação ao terceiro trimestre de 2021, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 7,70%.

É o nosso relatório.

Vitória, 27 de outubro de 2022.

---

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

---

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