



## RELATÓRIO Nº 004/2022 – CONTROLADORIA GERAL

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 49,23% de Ativo Circulante e 50,77% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 4,18% do Passivo Total e como o Passivo não Circulante é R\$ 0,00, o Patrimônio Líquido representa 95,82% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	20.492.711,65	PASSIVO	20.492.711,65
Ativo Circulante	10.088.684,47	Passivo Circulante	856.403,83
Ativo Não Circulante	10.404.027,18	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	19.636.307,82

3. O Ativo Circulante obteve um acréscimo de 64,02% em comparação com o quarto trimestre de 2021. Ocorrendo também um aumento de 70,62% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

ATIVO EM	4º TRM/2021	4º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	6.150.789,29	10.088.684,47	3.937.895,18	64,02%
Disponibilidades	3.336.189,07	5.692.352,46	2.356.163,39	70,62%
Créditos a Curto Prazo	2.539.442,68	3.993.334,10	1.453.891,42	57,25%

4. O grupo Ativo Não Circulante, no quarto trimestre de 2022, apresentou um aumento de 13,68% em relação ao quarto trimestre de 2021. Os Créditos a Longo Prazo também obtiveram um aumento de 17,51%.



ATIVO EM	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	9.151.963,96	10.404.027,18	1.252.063,22	13,68%
Créditos a Longo Prazo	6.102.550,07	7.171.041,87	1.068.491,87	17,51%

No grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, o subgrupo de Bens Moveis apresentou um acréscimo de 19,93 % em comparação ao quarto trimestre de 2021.

No intangível, houve um aumento de 85,70% em relação ao mesmo período do ano anterior.

ATIVO EM	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Imobilizado	3.030.318,27	3.203.674,62	173.356,35	5,72
Bens Móveis	794.507,29	952.863,64	158.356,35	19,93
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 quarto trimestre de 2022, apresentou um aumento de 34,15% em relação ao quarto trimestre de 2021.

PASSIVO EM	4º TRIM /2021	4º TRIM / 2022	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	14.637.556,11	19.636.307,82	4.998.751,71	34,15

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 5.452.296,05.

	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022
ATIVO FINANCEIRO	3.534.909,21	6.009.743,28
PASSIVO FINANCEIRO	341.064,80	557.447,23
SUPERAVIT / DEFICT	3.193.844,41	5.452.296,05

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos 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	11,78	Maior que 1
Imediata	6,64	Maior que 1
Geral	20,16	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 0,04%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,04%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	856.403,83
Ativo Total	20.492.711,65
Endividamento Total	0,04

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	856.403,83
Patrimônio Líquido	19.636.307,82
Grau de Endividamento	0,04

## 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 quarto trimestre, o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 5.692.352,46 representando um resultado superavitário de R\$ 2.356.163,39.



<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
<b>ORÇAMENTARIA</b>	12.203.322,41	<b>ORÇAMENTARIA</b>	9.987.478,84
CORRENTE	12.203.322,41	CORRENTE	9.987.478,84
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	7.223.991,46	EXTRA ORÇAMENTARIA	7.083.671,64
<b>Saldo Exérc. Anterior</b>	3.336.189,07	<b>Saldo Exérc. Seguinte</b>	5.692.352,46
		<b>Resultado Financeiro</b>	2.356.163,39

## 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 até o quarto trimestre de 2022 foi maior em 21,58% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. Foi arrecadado 110,72% 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>4º TRIM /2021</b>	<b>4º TRIM /2022</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	10.037.275,98	12.203.322,41	2.166.046,43	21,58

11. O acumulado no quarto trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.215.873,57, confrontando a receita arrecada e a despesa liquidada neste período.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	11.021.364,16	12.203.322,41	1.181.958,25	CORRENTE	11.597.514,15	9.812.421,09	1.785.093,06
CAPITAL				CAPITAL	365.953,06	175.057,75	190.895,31
				RESERVAS			
DEFICIT				<b>SUPERÁVIT</b>		<b>2.215.843,57</b>	
<b>TOTAL</b>	11.021.364,16	12.203.322,41	1.181.958,25	<b>TOTAL</b>	11.963.467,21	12.203.322,41	



12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 110,72% foram arrecadados até o quarto trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 98,29%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO ATÉ 4º TRIMESTRE	%
2022	11.021.364,16	12.203.322,41	110,72%
2021	10.211.828,00	10.037.275,98	98,29%

13. Em relação à execução das despesas correntes, no acumulado até o quarto trimestre, foram realizadas 82,59% das despesas correntes fixadas. O percentual do mesmo período do exercício anterior foi de 83,18%.

DESPESAS CORRENTES	DOTAÇÃO	REALIZADAS ATÉ 4º TRIMESTRE	%
2022	11.597.514,25	9.578.873,47	82,59%
2021	9.935.316,14	8.264.193,89	83,18%

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	9.942.044,28
Receitas de Serviço	1.551.969,96
Outras Receitas	69.785,60
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>11.563.799,84</b>
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>2.890.949,96</b>
<b>TRANSFERENCIA FIXADA - COREN (liquidada)*</b>	<b>2.886.912,37</b>
<b>TRANSFERENCIA FIXADA - COREN (paga)**</b>	<b>2.882.107,26</b>
<b>Valor transferido em 28/02/2023 referente a restos a pagar 2022***</b>	<b>9.390,90</b>
<b>Total (** + ***)</b>	<b>2.891.498,16</b>
<b>DIFERENÇA (** + ***) - transf. calculada)</b>	<b>548,20</b>



\* O valor de R\$ 2.886.912,37 foi retirado do Comparativo de Despesa Liquidada do Sistema Implanta.

\*\*O valor de R\$ 2.882.107,26 foi retirado da Relação de Pagamentos ao Cofen (01/01 a 31/12/2022) do sistema Implanta e do Comparativo de Despesa Paga.

\*\*\* O valor de R\$ 9.390,90 foi retirado do extrato bancário apresentado referente ao valor de repasse ao Cofen de Restos a Pagar de 2022.

O valor de R\$ 2.891.498,16 foi apurado de acordo com a Relação de Pagamentos ao Cofen (01/01 a 31/12/2022) no valor de R\$ 2.882.107,26 e extrato bancário apresentado referente ao valor de repasse ao Cofen de Restos a Pagar no valor de R\$ 9.390,90.

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 4.804.035,24 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 41,42% 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	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	5.510.682,08	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.804.035,24</b>	<b>41,42</b>

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 36,34% 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 (janeiro/2022 a dezembro/2022) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	12.203.322,41	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	6.101.661,21	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.434.663,51*</b>	<b>36,34</b>

\* O valor foi retirado do documento fornecido pelo sistema Implanta “Despesas de pessoal - Lei de Responsabilidade Fiscal (Fase Liquidado)”



## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 15.042.244,30 sendo composta por 74,22% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>15.042.244,30</b>	<b>100,00</b>
Contribuições	11.164.268,33	74,22
Outras Variações	3.877.975,97	25,78
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>10.466.124,65</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	4.969.711,05	47,48
Uso de Bens, Serviços e Consumos	1.491.294,21	14,27
Transferências Concedidas	2.886.912,37	27,58
Desvalorização e Perda de Ativo	146.303,28	1,39
Tributárias	5.597,57	0,05
Outras variações patrimoniais diminutivas	962.886,00	9,20
Juros e Encargos em Sentenças Judiciais	3.420,17	0,03
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		<b>4.576.119,65</b>

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 4.576.119,65.

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 70,62% em comparação ao quarto trimestre de 2021. O Ativo Financeiro apresentou um aumento de 70,01%, enquanto o Passivo Financeiro, apresentou um aumento de 63,44%, resultando em um superavit financeiro de R\$ 5.452.296,05.
- 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 110,72% da receita prevista.



**Coren<sup>ES</sup>**  
Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

- d) A comparação das receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas, isto é, as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas e liquidadas no mesmo período, apurou-se um Superavit no valor de R\$ 2.215.843,57.
- 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 36,34% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 41,42% estimados para o Exercício de 2022 e permanecendo dentro dos percentuais estimados e dos limites da LRF.
- f) Em comparação ao quarto trimestre de 2021, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 34,15%.

É o nosso relatório.

Vitória, 31 de março de 2023.

---

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

---

Eliane Aparecida Poli  
Controladora Geral do COREN/ES