



RELATÓRIO Nº 001/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2023.

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 primeiro trimestre de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 62,76% de Ativo Circulante e 37,24% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 3,58% do Passivo Total e como o Passivo não Circulante é R\$ 0,00, o Patrimônio Líquido representa 96,42% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	26.282.979,29	PASSIVO	26.282.979,29
Ativo Circulante	16.496.149,42	Passivo Circulante	941.994,93
Ativo Não Circulante	9.786.829,87	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	25.340.984,36

3. O Ativo Circulante obteve um aumento de 141,09% em comparação com ao primeiro trimestre de 2022. Também ocorreu um aumento de 42,67% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

ATIVO EM	1º TRM/2022	1º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	6.842.332,01	16.496.149,42	9.653.817,41	141,09
Disponibilidades	5.641.177,24	8.048.406,56	2.407.229,32	42,67
Créditos a Curto Prazo	782.080,44	7.920.044,70	7.137.964,26	912,69

4. O grupo Ativo Não Circulante, no primeiro trimestre de 2023, apresentou um decréscimo de 18,54% em relação ao primeiro trimestre de 2022. Os Créditos a Longo Prazo também tiveram uma redução de 27,98%.

ATIVO EM	1º TRIM/2022	1º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	12.013.107,34	9.786.829,87	- 2.226.277,47	18,54
Créditos a Longo Prazo	8.948.858,45	6.445.264,63	-2.503.593,82	27,98



No grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, o subgrupo de Bens Moveis apresentou um acréscimo de 31,15 % em comparação ao primeiro trimestre de 2022. No intangível, houve um aumento de 85,70% em relação ao mesmo período do ano anterior.

ATIVO EM	1º TRIM/2022	1º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Imobilizado	3.045.153,27	3.312.254,62	267.101,35	8,77
Bens Móveis	809.342,29	1.061.443,64	252.101,35	31,15
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 primeiro trimestre de 2023, apresentou um aumento de 39,60% em relação ao primeiro trimestre de 2022.

PASSIVO EM	1º TRIM /2022	1º TRIM / 2023	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	18.151.410,21	25.340.984,36	7.189.577,15	39,60

6. O Déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.873.684,28.

	1º TRIM/2022	1º TRIM/2023
ATIVO FINANCEIRO	5.983.157,04	8.314.515,44
PASSIVO FINANCEIRO	6.488.044,42	10.188.199,72
SUPERAVIT / DEFICT	- 504.887,38	- 1.873.684,28

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente a 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	17,51	Maior que 1
Imediata	8,54	Maior que 1
Geral	24,36	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 0,03%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,03%.



Endividamento Total	
Passivo Exigível	791.994,93
Ativo Total	26.282.979,29
Endividamento Total	0,03
Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	791.994,93
Patrimônio Líquido	25.340.984,36
Grau de Endividamento	0,03

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2023, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 5.692.352,46. Após o fechamento do primeiro trimestre, o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 8.048.406,56, apresentando um resultado superavitário de R\$ 2.356.054,13.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	6.004.634,22	ORÇAMENTARIA	3.125.350,32
CORRENTE	6.004.634,22	CORRENTE	3.125.350,32
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	343.825,62	EXTRA ORÇAMENTARIA	867.055,39
Saldo Exérc. Anterior	5.692.352,46	Saldo Exérc. Seguinte	8.048.406,56
		Resultado Financeiro	2.356.054,13

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 29,82% maior que o previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no primeiro trimestre de 2023 foi maior em 11,82% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. Foi arrecadado 41,97% do total da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2022	2023	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	11.021.364,16	14.308.148,66	3.286.784,50	29,82
Arrecadação	1º TRIM /2022	1º TRIM /2023	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	5.369.938,99	6.004.634,22	634.695,23	11,82



11. No acumulado do primeiro trimestre de 2023, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.777.131,91, confrontando a receita arrecada e a despesa liquidada neste período.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (Liquidada)	DIFERENÇA
CORRENTE	14.308.148,66	6.004.634,22	8.303.514,44	CORRENTE	14.040.543,66	3.227.502,31	10.813.041,35
CAPITAL				CAPITAL	267.605,00		267.605,00
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		2.777.131,91	
TOTAL	14.308.148,66	6.004.634,22	8.303.514,44	TOTAL	14.308.148,66	6.004.634,22	

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 41,97% foram arrecadados no primeiro trimestre. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 48,72%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO (Atualizada)	ARRECADADAÇÃO ATÉ 1º TRIMESTRE	%
2023	14.308.148,66	6.004.634,22	41,97
2022	11.021.364,16	5.369.938,99	48,72

13. Em relação à execução das despesas correntes, no acumulado até o primeiro trimestre, foram realizadas 22,99% das despesas correntes fixadas. O percentual do mesmo período do exercício anterior foi de 26,55%.

DESPESAS CORRENTES	DOTAÇÃO (Atualizada)	REALIZADAS ATÉ 1º TRIMESTRE (Liquidada)	%
2023	14.040.543,66	3.227.502,31	22,99
2022	10.859.116,16	2.882.657,22	26,55

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	5.188.526,34
Receitas de Serviço	590.201,20
Outras Receitas	12.075,22
BASE DE CÁLCULO ART. 10	5.790.802,76
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	1.447.700,69
TRANSFERENCIA FIXADA - COREN (Liquidada)	1.444.863,96
DIFERENÇA	2.836,73

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 6.799.183,41 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 47,51% 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 - EXERCICIO 2023		
Receita Corrente Líquida	14.308.148,66	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	7.154.074,33	50,00
Previsto Anual	6.799.183,41	47,51

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 46,04% 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 (abril/2022 a março/2023) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	9.830.366,33	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	4.915.183,16	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	4.526.020,22	46,04

* 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\$ 13.209.976,23 sendo composta por 84,00% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.336.218,98	100,00
Contribuições	8.228.699,32	88,14
Outras Variações	1.107.519,66	11,86
Varição Patrimonial Diminutiva	3.561.358,62	100,00
Pessoal e Encargos	1.377.573,66	38,68
Uso de Bens, Serviços e Consumos	401.884,94	11,28
Transferências Concedidas	1.444.863,96	40,57
Desvalorização e Perda de Ativo	32.680,75	0,92
Tributárias	6.032,32	0,17
Outras variações patrimoniais diminutivas	298.322,99	8,38
Juros e Encargos em Sentenças Judiciais	0,00	
RESULTADO PATRIMONIAL		5.774.860,36

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.774.860,36.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 42,67% em comparação ao primeiro trimestre de 2022. O Ativo Financeiro apresentou um aumento de 38,97%, enquanto o Passivo Financeiro, apresentou um aumento de 57,03%, resultando em um déficit financeiro de R\$ - 1.873.684,28.
- 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 41,97% 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\$ 2.777.131,91.



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 meses imediatamente anteriores, o conselho atingiu 46,04% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos limites previstos e estipulados pela LRF.
- f) Em comparação ao primeiro trimestre de 2023, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 39,60%.

É o nosso relatório.

Vitória, 10 de abril de 2023.

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

Eliane Aparecida Poli
Controladora Geral do COREN/ES
Portaria nº 285/2022