

## RELATÓRIO Nº 002/2023 – CONTROLADORIA GERAL

### 1) INTRODUÇÃO

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 à determinação prevista no inciso VIII do §1º do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren-ES referente ao segundo trimestre de 2023.

### 2) BALANÇO PATRIMONIAL (inciso VIII do § 1º do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016)

No período em análise, o patrimônio do Coren-ES estava composto por 47,34% de Ativo Circulante e 52,66% de Ativo Não Circulante.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Ativo Circulante	R\$ 11.286.371,89	R\$ 8.802.697,55	47,34%	-R\$ 2.483.674,34	-22,01%
Ativo Não Circulante	R\$ 8.437.584,36	R\$ 9.791.298,79	52,66%	R\$ 1.353.714,43	16,04%
<b>Total do Ativo</b>	<b>R\$ 19.723.956,25</b>	<b>R\$ 18.593.996,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>-R\$ 1.129.959,91</b>	<b>-5,73%</b>

O Conselho possuía um Passivo Circulante que representava 5,58% do Passivo Total, não havia Passivo Não Circulante e o Patrimônio Líquido representava 94,42% do Passivo Total.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Passivo Circulante	R\$ 827.397,06	R\$ 1.036.746,01	5,58%	R\$ 209.348,95	25,30%
Passivo Não Circulante	R\$ -	R\$ -	0,00%	R\$ -	-
Patrimônio Líquido (PL)	R\$ 18.896.559,19	R\$ 17.557.250,33	94,42%	-R\$ 1.339.308,86	-7,09%
<b>Total do Passivo e PL</b>	<b>R\$ 19.723.956,25</b>	<b>R\$ 18.593.996,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>-R\$ 1.129.959,91</b>	<b>-5,73%</b>

#### 2.1) Ativo Circulante

O saldo do Ativo Circulante apresentou um decréscimo de 22,01% em comparação com o segundo trimestre de 2022. Ocorrendo um acréscimo de 47,20% nas disponibilidades financeiras (Caixa e Equivalentes de Caixa), no mesmo período.



Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Caixa e equivalentes de Caixa	R\$ 4.103.265,74	R\$ 6.039.919,96	68,61%	R\$ 1.936.654,22	47,20%
Créditos a curto prazo	R\$ 6.886.168,69	R\$ 2.442.295,48	27,74%	-R\$ 4.443.873,21	-64,53%
Demais créditos a curto prazo	R\$ 172.648,05	R\$ 120.778,11	1,37%	-R\$ 51.869,94	-30,04%
Estoques	R\$ 24.198,12	R\$ 38.634,73	0,44%	R\$ 14.436,61	59,66%
VPD pagas antecipadamente	R\$ 100.091,29	R\$ 161.069,27	1,83%	R\$ 60.977,98	60,92%
<b>Ativo Circulante</b>	<b>R\$ 11.286.371,89</b>	<b>R\$ 8.802.697,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>-R\$ 2.483.674,34</b>	<b>-22,01%</b>

## 2.2) Ativo Não Circulante

O grupo do Ativo Não Circulante, no segundo trimestre de 2023, apresentou um aumento de 16,04% em relação ao segundo trimestre de 2022. Os créditos a longo prazo também obtiveram um aumento de 23,90%.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Créditos a longo prazo	R\$ 5.286.716,87	R\$ 6.549.998,71	66,90%	R\$ 1.263.281,84	23,90%
Demais créditos a longo prazo	R\$ 6.525,72	R\$ 6.525,72	0,07%	R\$ -	0,00%
Investimento	R\$ 650,00	R\$ 650,00	0,01%	R\$ -	0,00%
Imobilizado	R\$ 3.116.936,87	R\$ 3.211.989,46	32,80%	R\$ 95.052,59	3,05%
Intangível	R\$ 26.754,90	R\$ 22.134,90	0,23%	-R\$ 4.620,00	-17,27%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>R\$ 8.437.584,36</b>	<b>R\$ 9.791.298,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 1.353.714,43</b>	<b>16,04%</b>

O grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 3,05%, sendo um aumento de 9,09% do subgrupo de Bens Móveis e 0,67% do subgrupo de Bens Imóveis, em comparação ao segundo trimestre de 2022.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Bens Móveis	R\$ 881.125,89	R\$ 961.178,48	29,92%	R\$ 80.052,59	9,09%
Bens Imóveis	R\$ 2.235.810,98	R\$ 2.250.810,98	70,08%	R\$ 15.000,00	0,67%
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 3.116.936,87</b>	<b>R\$ 3.211.989,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 95.052,59</b>	<b>3,05%</b>

No Intangível, houve uma diminuição de 17,27% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Intangível (Softwares e Aquisições de Licenças)	R\$ 26.754,90	R\$ 22.134,90	100,00%	-R\$ 4.620,00	-17,27%



## 2.3) Passivo Circulante

O saldo do Passivo Circulante apresentou um aumento de 25,30% em comparação com o segundo trimestre de 2022. Ocorrendo também aumento das Obrigações Trabalhistas e dos Fornecedores, no mesmo período.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Obrigações trab, prev e assist.	R\$ 35.397,29	R\$ 98.875,30	9,54%	R\$ 63.478,01	179,33%
Emprést. e financiamentos	R\$ 198,98	R\$ 198,98	0,02%	R\$ -	0,00%
Fornecedores	R\$ 49.271,13	R\$ 165.189,69	15,93%	R\$ 115.918,56	235,27%
Obrig. repartição outros entes	-R\$ 447,31	R\$ 11.140,04	1,07%	R\$ 11.587,35	-2590,45%
Provisões	R\$ 427.990,97	R\$ 536.347,55	51,73%	R\$ 108.356,58	25,32%
Demais obrig. a curto prazo	R\$ 314.986,00	R\$ 224.994,45	21,70%	-R\$ 89.991,55	-28,57%
<b>Passivo Circulante</b>	<b>R\$ 827.397,06</b>	<b>R\$ 1.036.746,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 209.348,95</b>	<b>25,30%</b>

## 2.4) Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do Conselho, no segundo trimestre de 2023, apresentou uma diminuição de 7,09% em relação ao segundo trimestre de 2022.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Ajuste avaliação Patrimonial	R\$ -	R\$ 15.000,00	0,09%	R\$ 15.000,00	-
Resultados Acumulados	R\$ 18.896.559,19	R\$ 17.542.250,33	99,91%	-R\$ 1.354.308,86	-7,17%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>R\$ 18.896.559,19</b>	<b>R\$ 17.557.250,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>-R\$ 1.339.308,86</b>	<b>-7,09%</b>

O *Superavit* financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 4.102.996,35, representando um aumento de 56,77% em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

Descrição	2º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Ativo Financeiro	R\$ 4.320.810,37	R\$ 6.267.342,04	35,70%	R\$ 1.946.531,67	45,05%
Passivo Financeiro	R\$ 1.703.610,05	R\$ 2.164.345,69	12,33%	R\$ 460.735,64	27,04%
<b>Superávit</b>	<b>R\$ 2.617.200,32</b>	<b>R\$ 4.102.996,35</b>	<b>23,37%</b>	<b>R\$ 1.485.796,03</b>	<b>56,77%</b>

## 2.5) Análise dos Índices do 2º Trimestre de 2023

Em análise a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, percebe-se na tabela abaixo que a entidade possui ótimos 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).

Índices de Liquidez		
Índice	Valor apurado	Valor desejado
Corrente	8,49	Maior que 1
Imediata	5,83	Maior que 1
Geral	17,93	Maior que 1

Observando 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 dela não cumprir com suas obrigações.

O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total, é de 0,06%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,06%, conforme tabelas abaixo.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 1.036.746,01	Passivo Exigível	R\$ 1.036.746,01
Ativo Total	R\$ 18.593.996,34	Patrimônio Líquido	R\$ 17.557.250,33
Endividamento Total	0,06	Grau de Endividamento	0,06

### 3) BALANÇO FINANCEIRO (inciso III do § 1º do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016)

No início do segundo trimestre de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$5.641.177,24. Após seu fechamento, o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$8.395.974,06 apresentando um resultado superavitário de R\$ 2.754.796,82.

BALANÇO FINANCEIRO - 2º TRIMESTRE DE 2023				
RECEITA			DESPESA	
Orçamentária	R\$	3.326.316,11	Orçamentária	R\$ 3.068.049,60
Corrente	R\$	3.326.316,11	Corrente	R\$ 3.059.734,76
Capital	R\$	-	Capital	R\$ 8.314,84
Extra Orçamentária	R\$	353.042,75	Extra Orçamentária	R\$ 263.741,76
Saldo Exer. Anterior	R\$	5.641.177,24	Saldo Exer. Seguinte	R\$ 8.395.974,06
<b>Resultado Financeiro</b>				<b>R\$ 2.754.796,82</b>

### 4) BALANÇO ORÇAMENTÁRIO: COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA E DA DESPESA FIXADA COM A RECEITA REALIZADA E A DESPESA EXECUADA (inciso IV do § 1º do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016)

No exercício de 2023 foi previsto uma receita corrente 29,82% maior que o previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no segundo trimestre de 2023 foi maior em 12,06% se comparado ao mesmo período do exercício anterior.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
Previsão	2022	2023	Comparação	
			Valor	%
Receita Corrente	R\$ 11.021.364,16	14.308.148,66	R\$ 3.286.784,50	29,82%
Arrecadação	2º Trim/22	2º Trim/23	Valor	%
Receita Corrente	R\$ 2.968.337,87	3.326.316,11	R\$ 357.978,24	12,06%

Do valor total de R\$ 14.308.148,66 da Receita Prevista para 2023, foi arrecadado o valor de R\$9.330.950,33 até o segundo trimestre de 2023, que representa o percentual de 65,21% do total.

O resultado acumulado no segundo trimestre de 2023, resultou em *superávit* orçamentário de R\$ 3.013.266,67, confrontando a receita arrecada e a despesa liquidada até este período.

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2º TRIMESTRE DE 2023**

Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença
Corrente	R\$ 14.308.148,66	R\$ 9.330.950,33	R\$ 4.977.198,33
Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>Déficit</i>	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Total</b>	<b>R\$ 14.308.148,66</b>	<b>R\$ 9.330.950,33</b>	<b>R\$ 4.977.198,33</b>

Despesa	Fixação (atualizada)	Execução (liquidada)	Diferença
Corrente	R\$ 14.875.445,10	R\$ 6.317.683,66	R\$ 8.557.761,44
Capital	R\$ 267.605,00	R\$ 8.314,84	R\$ 259.290,16
Reservas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>Superávit</i>	R\$ -	R\$ 3.013.266,67	R\$ -
<b>Total</b>	<b>R\$ 15.143.050,10</b>	<b>R\$ 6.325.998,50</b>	<b>R\$ -</b>

Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, foram arrecadadas no segundo trimestre 23,25%. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 26,93%.

Receitas Correntes	Previsão (atualizada)	Arrecadação no 2º Trim	%
2023	R\$ 14.308.148,66	R\$ 3.326.316,11	23,25%
2022	R\$ 11.021.364,16	R\$ 2.968.337,87	26,93%

Em relação à execução das despesas correntes, no segundo trimestre, foram realizadas 20,77% das despesas correntes fixadas. O percentual do mesmo período do exercício anterior foi de 19,77%.

Despesas Correntes	Dotação (atualizada)	Executada no 2º Trim (liquidada)	%
2023	R\$ 14.875.445,10	R\$ 3.090.181,35	20,77%
2022	R\$ 11.020.866,16	R\$ 2.178.340,53	19,77%



Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa as “Transferências Correntes” com a base de cálculo determinada no art. 10º da Lei nº 5.905/73.

**LEI Nº 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.*

O cálculo está demonstrado na tabela abaixo:

<b>Natureza da Receita</b>	<b>Valor</b>
Receitas de Contribuição	R\$ 2.494.206,24
Receitas de Serviço	R\$ 383.180,81
Outras Receitas	R\$ 6.654,27
<b>A = Base de cálculo (art. 10)</b>	<b>R\$ 2.884.041,32</b>
B = Transferência calculada (A x 25%)	R\$ 721.010,33
C = Transferência fixada pelo Coren-ES (liquidada)	R\$ 719.455,79
<b>Diferença (C - B)</b>	<b>-R\$ 1.554,54</b>

A informação do valor da linha “C = Transferência fixada pelo Coren-ES (liquidada)” foi extraído do relatório “Comparativo de Despesa Liquidada” fornecido pelo módulo SISCONT do sistema Implanta Informática Ltda.

Com base nas informações apresentada na tabela acima, observa-se que o Coren-ES transferiu a menor R\$ 1.554,54 para o Cofen. No entanto, a diferença pode ser proveniente de valores que não deveriam fazer parte da base de cálculo da Receita, como por exemplo, o reconhecimento de custas judiciais em “Outras Receitas”.

A referida diferença será acompanhada e regularizada assim que os setores responsáveis identificarem a que se refere.



## 5) LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Os arts. 18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 estabelece a apuração da despesa total com pessoal e determina o percentual máximo da referida despesa em relação à receita corrente líquida, respectivamente.

### **Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)**

*Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.*

**§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos 11 (onze) imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência, independentemente de empenho. (Redação dada pela Lei Complementar nº 178, de 2021)**

*Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:*

**I - União: 50% (cinquenta por cento);**

**II - Estados: 60% (sessenta por cento);**

**III - Municípios: 60% (sessenta por cento).**

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 47,52% da Receita Corrente Líquida, que se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão do exercício de 2023		
Descrição	Valor	%
Receita Corrente Líquida	R\$ 14.308.148,66	100,00%
Limite conforme LRF (50% sobre RCL)	R\$ 7.154.074,33	50,00%
Despesas com Pessoal e Encargos	R\$ 6.799.183,41	47,52%



Da mesma forma, a despesa de pessoal executada até o segundo trimestre de 2023, de acordo com a metodologia estabelecida no § 2º do art. 18 da LRF, encontra-se dentro dos limites estabelecidos, correspondendo a 35,97% da Receita Corrente Líquida, conforme tabela abaixo.

Execução nos 12 meses (julho/2022 a junho/2023) conforme art. 18 da LRF		
Descrição	Valor	%
Receita Corrente Líquida	R\$ 13.195.995,88	100,00%
Limite conforme LRF (50% sobre RCL)	R\$ 6.597.997,94	50,00%
Despesas com Pessoal e Encargos	R\$ 4.747.199,38	35,97%

Os referidos valores foram extraídos do relatório “Despesas de pessoal - Lei de Responsabilidade Fiscal (Fase Liquidado)” fornecido pelo módulo SISCNT do sistema Implanta Informática Ltda.

## 6) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (inciso VI do § 1º do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016)

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.605.290,82 sendo composta por 79,09% de Receitas com Contribuições.

Já as variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Descrição	Valor	%
Contribuições	R\$ 8.387.680,85	79,09%
Outras Variações	R\$ 2.217.609,97	20,91%
<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>R\$ 10.605.290,82</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	R\$ 2.857.673,25	41,36%
Uso de Bens, Serviços e Consumos	R\$ 1.097.241,21	15,88%
Transferências Concedidas	R\$ 2.164.319,75	31,33%
Desvalorização e Perda de Ativo	R\$ 93.717,71	1,36%
Tributárias	R\$ 6.273,41	0,09%
Outras variações patrimoniais diminutivas	R\$ 689.639,93	9,98%
Juros e Encargos em Sentenças Judiciais	R\$ -	0,00%
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>R\$ 6.908.865,26</b>	<b>100,00%</b>
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>R\$ 3.696.425,56</b>	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.696.425,56.

## 7) CONCLUSÃO

Diante do exposto, em análise aos demonstrativos contábeis do segundo trimestre de 2023, conclui-se que:

- a) Apesar do saldo do ativo circulante apresentar um decréscimo de 22,01% em comparação com o segundo trimestre de 2022, ocorreu um acréscimo de 47,20% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.  
A diminuição do ativo circulante se deu, principalmente, devido a diminuição dos créditos a receber de curto prazo.
- b) Conforme descrito no item 2.5 os índices de endividamento e liquidez do Coren-ES demonstram que não existem riscos inerentes a uma situação de insolvência.
- c) Em comparação ao segundo trimestre de 2023, o Patrimônio Líquido apresentou uma diminuição de 7,09% em relação ao segundo trimestre de 2022.  
Apesar disso, o Ativo Financeiro apresentou um aumento de 45,05%, enquanto o Passivo Financeiro, apresentou uma diminuição de 27,04%, resultando em *Superavit* Financeiro de R\$ 4.102.996,35, representando um aumento de 56,77% se comparado ao mesmo período do exercício de 2022.
- d) Verifica-se que o montante de receita arrecadada até o segundo trimestre de 2023 equivale a 23,25% da receita prevista para todo o exercício de 2023.
- e) A comparação das receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas (despesas empenhadas e liquidadas) no mesmo período, apurou-se o *Superavit* de R\$3.013.266,67.
- f) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, referente ao mês de referência com as despesas dos onze meses imediatamente anteriores, o Coren-ES atingiu 35,97% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 47,52% estimados para o Exercício de 2023 e permanecendo dentro do percentual limite da LRF.

É o nosso relatório.

Vitória, 31 de julho de 2023.



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

---

**Sidnei Betzel Naak**

Contador

CRC nº ES-011186/O-9

---

**Keilla Ferreira França**

Controladora Geral

Portaria Coren-ES nº 285/2023

CRC nº ES-020.347/O-0

---

**Sede:** Rua Alberto de Oliveira Santos, nº 42, sala 1116, Ed. AMES, Vitória/ES, CEP. 29.010-901, Tel. (27) 3223-7768 / 3222-2930

**Subseção Colatina:** Av. Getúlio Vargas, nº 500, sala 108, Ed. Colatina Shopping, Centro, CEP. 29.700-014, Tel. (27) 3770-6750

**Subseção São Mateus:** Rua João Bento Silveiras, nº 214, loja 03, Ed. Nazareth, Centro, CEP. 29.930-020, Tel. (27) 3761-4249

**Subseção Cachoeiro de Itapemirim:** Pç. Jerônimo Monteiro, nº 67, sala 403, Ed. Max, Centro, CEP. 29.300-170, Tel. (28) 3199-0690

**Subseção Linhares:** Av. Presid. Getúlio Vargas, 1220, sala 406, Torre A, Cond. Laguna Center, Centro, CEP: 29.901-212, Tel. (27) 3199-1110

**Site:** [www.coren-es.org.br](http://www.coren-es.org.br); **E-mail:** [coren-es@coren-es.org.br](mailto:coren-es@coren-es.org.br); **CNPJ:** 08.332.733/0001-35