



RELATÓRIO Nº 003/2023 – 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 terceiro 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 61,36% de Ativo Circulante e 38,64% de Ativo Não Circulante.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Ativo Circulante	R\$ 5.594.470,60	R\$ 13.969.604,54	61,36%	R\$ 8.375.133,94	149,70%
Ativo Não Circulante	R\$ 8.418.611,09	R\$ 8.796.029,54	38,64%	R\$ 377.418,45	4,48%
Total do Ativo	R\$ 14.013.081,69	R\$ 22.765.634,08	100,00%	R\$ 8.752.552,39	62,46%

O Conselho possuía um Passivo Circulante que representava 5,03% do Passivo Total, não havia Passivo Não Circulante e o Patrimônio Líquido representava 94,97% do Passivo Total.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Passivo Circulante	R\$ 699.289,71	R\$ 1.146.197,64	5,03%	R\$ 446.907,93	63,91%
Passivo Não Circulante	R\$ -	R\$ -	0,00%	R\$ -	-
Patrimônio Líquido (PL)	R\$ 13.313.791,98	R\$ 21.619.436,44	94,97%	R\$ 8.305.644,46	62,38%
Total do Passivo e PL	R\$ 14.013.081,69	R\$ 22.765.634,08	100,00%	R\$ 8.752.552,39	62,46%

2.1) Ativo Circulante

O saldo do Ativo Circulante apresentou um aumento de 149,70% em comparação com o terceiro trimestre de 2022. Ocorrendo um acréscimo de 131,50% nas disponibilidades financeiras (Caixa e Equivalentes de Caixa) e de 200,30% nos Créditos a curto prazo, no mesmo período.



Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Caixa e equivalentes de Caixa	R\$ 3.478.240,67	R\$ 8.052.040,35	57,64%	R\$ 4.573.799,68	131,50%
Créditos a curto prazo	R\$ 1.822.640,46	R\$ 5.473.458,51	39,18%	R\$ 3.650.818,05	200,30%
Demais créditos a curto prazo	R\$ 189.523,93	R\$ 207.003,14	1,48%	R\$ 17.479,21	9,22%
Estoques	R\$ 33.629,44	R\$ 66.822,80	0,48%	R\$ 33.193,36	98,70%
VPD pagas antecipadamente	R\$ 70.436,10	R\$ 170.279,74	1,22%	R\$ 99.843,64	141,75%
Ativo Circulante	R\$ 5.594.470,60	R\$ 13.969.604,54	100,00%	R\$ 8.375.133,94	149,70%

2.2) Ativo Não Circulante

O grupo do Ativo Não Circulante, no terceiro trimestre de 2023, apresentou um acréscimo de 4,48% em relação ao terceiro trimestre de 2022.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Créditos a longo prazo	R\$ 5.353.957,20	R\$ 5.453.089,06	61,99%	R\$ 99.131,86	1,85%
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\$ 3.050.178,27	R\$ 3.313.629,86	37,67%	R\$ 263.451,59	8,64%
Intangível	R\$ 7.299,90	R\$ 22.134,90	0,25%	R\$ 14.835,00	203,22%
Ativo Não Circulante	R\$ 8.418.611,09	R\$ 8.796.029,54	100,00%	R\$ 377.418,45	4,48%

O grupo Imobilizado apresentou um aumento de 8,64%, sendo um aumento de 32,96% do subgrupo de Bens Móveis, em comparação ao terceiro trimestre de 2022.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Bens Móveis	R\$ 799.367,29	R\$ 1.062.818,88	32,07%	R\$ 263.451,59	32,96%
Bens Imóveis	R\$ 2.250.810,98	R\$ 2.250.810,98	67,93%	R\$ -	0,00%
Total do Imobilizado	R\$ 3.050.178,27	R\$ 3.313.629,86	100,00%	R\$ 263.451,59	8,64%

No Intangível, houve um aumento de 203,22% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Intangível (Softwares e Aquisições de Licenças)	R\$ 7.299,90	R\$ 22.134,90	100,00%	R\$ 14.835,00	203,22%



2.3) Passivo Circulante

O saldo do Passivo Circulante apresentou um aumento de 63,91% em comparação com o terceiro trimestre de 2022. Ocorrendo também aumento das Obrigações Trabalhistas e Provisões, no mesmo período.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Obrigações trab, prev e assist.	R\$ 97.512,76	R\$ 115.585,21	10,08%	R\$ 18.072,45	18,53%
Emprést. e financiamentos	R\$ 198,98	R\$ 198,98	0,02%	R\$ -	0,00%
Fornecedores	-R\$ 4.619,33	R\$ 49.461,95	4,32%	R\$ 54.081,28	0,00%
Obrig. repartição outros entes	R\$ 2.869,73	R\$ 6.385,55	0,56%	R\$ 3.515,82	122,51%
Provisões	R\$ 414.509,12	R\$ 656.766,02	57,30%	R\$ 242.256,90	58,44%
Demais obrig. a curto prazo	R\$ 188.818,45	R\$ 317.799,93	27,73%	R\$ 128.981,48	68,31%
Passivo Circulante	R\$ 699.289,71	R\$ 1.146.197,64	100,00%	R\$ 446.907,93	63,91%

2.4) Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do Conselho, no terceiro trimestre de 2023, apresentou um aumento de 62,38% em relação ao terceiro trimestre de 2022.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Ajuste avaliação Patrimonial	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	0,07%	R\$ -	-
Resultados Acumulados	R\$ 13.298.791,98	R\$ 21.604.436,44	99,93%	R\$ 8.305.644,46	62,45%
Patrimônio Líquido	R\$ 13.313.791,98	R\$ 21.619.436,44	100,00%	R\$ 8.305.644,46	62,38%

O *Superavit* financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.922.535,98, representando um aumento de 23,03% em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

Descrição	3º Trimestre			Comparação	
	2022	2023		Valor	%
Ativo Financeiro	R\$ 3.683.005,99	R\$ 8.374.897,93	38,74%	R\$ 4.691.891,94	127,39%
Passivo Financeiro	R\$ 1.307.510,70	R\$ 5.452.361,95	25,22%	R\$ 4.144.851,25	317,00%
Superávit	R\$ 2.375.495,29	R\$ 2.922.535,98	13,52%	R\$ 547.040,69	23,03%

2.5) Análise dos Índices do 3º 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	12,19	Maior que 1
Imediata	7,03	Maior que 1
Geral	19,86	Maior que 1

O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total, é de 0,05%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros também é de 0,05%, conforme tabelas abaixo.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 1.146.197,64	Passivo Exigível	R\$ 1.146.197,64
Ativo Total	R\$ 22.765.634,08	Patrimônio Líquido	R\$ 21.619.436,44
Endividamento Total	0,05	Grau de Endividamento	0,05

Observando o endividamento total do Coren-ES de 0,05%, e a porcentagem do ativo total financiado 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.



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

No início do terceiro trimestre de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$8.395.974,06. Após seu fechamento, o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$8.052.040,35 apresentando um resultado deficitário de R\$ 343.933,71.

BALANÇO FINANCEIRO - 3º TRIMESTRE DE 2023					
RECEITA			DESPESA		
Orçamentária	R\$	2.516.961,23	Orçamentária	R\$	2.802.345,20
Corrente	R\$	2.516.961,23	Corrente	R\$	2.802.345,20
Capital	R\$	-	Capital	R\$	-
Extra Orçamentária	R\$	252.995,40	Extra Orçamentária	R\$	311.545,14
Saldo Exer. Anterior	R\$	8.395.974,06	Saldo Exer. Seguinte	R\$	8.052.040,35
Resultado Financeiro				-R\$	343.933,71

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)

4.1) Comparativo

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 terceiro trimestre de 2023 foi maior em 14,72% se comparado ao mesmo período do exercício anterior.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO					
Previsão	2022	2023	Comparação		
			Valor	%	
Receita Corrente	R\$ 11.021.364,16	R\$ 14.308.148,66	R\$ 3.286.784,50	29,82%	
Arrecadação	3º Trim/22	3º Trim/23	Valor	%	
Receita Corrente	R\$ 2.193.966,93	R\$ 2.516.961,23	R\$ 322.994,30	14,72%	



Do valor total de R\$ 14.308.148,66 da Receita Prevista para 2023, foi arrecadado o valor de R\$11.847.911,56 até o terceiro trimestre de 2023, que representa o percentual de 82,81% do total. Sendo que, no mesmo comparativo do período do exercício anterior, este percentual foi de 95,56%.

Receitas Correntes	Previsão (atualizada)	Arrecadação até o 3º Trimestre	%
2023	R\$ 14.308.148,66	R\$ 11.847.911,56	82,81%
2022	R\$ 11.021.364,16	R\$ 10.532.243,79	95,56%

Se confrontada a receita arrecadada com a despesa empenhada até o terceiro trimestre de 2023 temos um *déficit* orçamentário de R\$ 2.282.478,74. Esse *déficit* é resultante do aumento das despesas empenhadas, provenientes das reformulações orçamentárias realizadas com os *superávits* de exercícios anteriores. Ressalta-se que as despesas empenhadas ainda não foram efetivamente realizadas (liquidada).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ACUMULADO ATÉ O 3º TRIMESTRE DE 2023 FASE DA DESPESA EMPENHADA

Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença
Corrente	R\$ 14.308.148,66	R\$ 11.847.911,56	R\$ 2.460.237,10
Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>Déficit</i>	R\$ -	R\$ 2.282.478,74	-R\$ 2.282.478,74
Total	R\$ 14.308.148,66	R\$ 14.130.390,30	R\$ 177.758,36

Despesa	Fixação (atualizada)	Execução (empenhada)	Diferença
Corrente	R\$ 15.041.793,03	R\$ 14.122.075,46	R\$ 919.717,57
Capital	R\$ 707.605,00	R\$ 8.314,84	R\$ 699.290,16
Reservas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>Superávit</i>	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 15.749.398,03	R\$ 14.130.390,30	R\$ -



Ao se comparar as despesas liquidadas com as receitas arrecadadas até o terceiro trimestre, resulta em *superávit* orçamentário de R\$ 2.698.318,54.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ACUMULADO ATÉ O 3º TRIMESTRE DE 2023
FASE DA DESPESA LIQUIDADADA (REALIZADA)

Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença
Corrente	R\$ 14.308.148,66	R\$ 11.847.911,56	R\$ 2.460.237,10
Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>Déficit</i>	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 14.308.148,66	R\$ 11.847.911,56	R\$ 2.460.237,10

Despesa	Fixação (atualizada)	Execução (liquidada)	Diferença
Corrente	R\$ 15.041.793,03	R\$ 9.141.278,18	R\$ 5.900.514,85
Capital	R\$ 707.605,00	R\$ 8.314,84	R\$ 699.290,16
Reservas	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<i>Superávit</i>	R\$ -	R\$ 2.698.318,54	R\$ -
Total	R\$ 15.749.398,03	R\$ 11.847.911,56	R\$ 3.901.486,47

Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, foram arrecadadas no terceiro trimestre 17,59%. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 19,91%.

Receitas Correntes	Previsão (atualizada)	Arrecadação no 3º Trimestre	%
2023	R\$ 14.308.148,66	R\$ 2.516.961,23	17,59%
2022	R\$ 11.021.364,16	R\$ 2.193.966,93	19,91%

Quanto à execução das despesas correntes, no terceiro trimestre, foram realizadas 18,98% das despesas correntes fixadas. O percentual do mesmo período do exercício anterior foi de 17,86%.

Despesas Correntes	Dotação (atualizada)	Executada no 3º Trim (liquidada)	%
2023	R\$ 14.875.445,10	R\$ 2.823.594,52	18,98%
2022	R\$ 11.020.866,16	R\$ 1.968.195,58	17,86%

Se compararmos as despesas correntes fixadas para o exercício de 2023 com as despesas executadas acumuladas até o terceiro trimestre de 2023, temos o percentual de 61,45%. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 63,96%.

Despesas Correntes	Dotação (atualizada)	Executada até o 3º Trim (liquidada)	%
2023	R\$ 14.875.445,10	R\$ 9.141.278,18	61,45%
2022	R\$ 11.020.866,16	R\$ 7.049.378,98	63,96%

4.2) Repasse cota-parte ao Cofen

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:

Natureza da Receita	Valor
Receitas de Contribuição	R\$ 1.802.847,11
Receitas de Serviço	R\$ 428.614,32
Outras Receitas	R\$ 34.458,00
A = Base de cálculo (art. 10)	R\$ 2.265.919,43
B = Transferência calculada (A x 25%)	R\$ 566.479,86
C = Transferência fixada pelo Coren-ES (liquidada)	R\$ 560.576,94
Diferença (C - B)	-R\$ 5.902,92

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\$ 5.902,92 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 terceiro trimestre de 2023, de acordo com a metodologia estabelecida no § 2º do art. 18 da LRF, encontra-se dentro dos limites estabelecidos, correspondendo a 37,55% da Receita Corrente Líquida, conforme tabela abaixo.

Execução nos 12 meses (outubro/2022 a setembro/2023) conforme art. 18 da LRF

Descrição	Valor	%
Receita Corrente Líquida	R\$ 13.518.990,18	100,00%
Limite conforme LRF (50% sobre RCL)	R\$ 6.759.495,09	50,00%
Despesas com Pessoal e Encargos	R\$ 5.075.990,48	37,55%

Os referidos valores foram extraídos do relatório “Despesas de pessoal - Lei de Responsabilidade Fiscal (Fase Liquidado)” fornecido pelo módulo SISCONT 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\$ 11.891.022,05 sendo composta por 70,90% de Receitas com Contribuições.

Já as variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.



Descrição	Valor	%
Contribuições	R\$ 8.430.331,52	70,90%
Outras Variações	R\$ 3.460.690,53	29,10%
Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 11.891.022,05	100,00%
<hr/>		
Pessoal e Encargos	R\$ 4.520.768,59	46,07%
Uso de Bens, Serviços e Consumos	R\$ 1.571.951,19	16,02%
Transferências Concedidas	R\$ 2.724.896,69	27,77%
Desvalorização e Perda de Ativo	R\$ 172.393,86	1,76%
Tributárias	R\$ 6.453,85	0,07%
Outras variações patrimoniais diminutivas	R\$ 816.307,16	8,32%
Juros e Encargos em Sentenças Judiciais	R\$ 500,00	0,01%
Variação Patrimonial Diminutiva	R\$ 9.813.271,34	100,00%
<hr/>		
Resultado Patrimonial	R\$ 2.077.750,71	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.077.750,71.

7) CONCLUSÃO

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

- O saldo do Ativo Circulante apresentou um aumento de 149,70% em comparação com o terceiro trimestre de 2022. Ocorrendo um acréscimo de 131,50% nas disponibilidades financeiras (Caixa e Equivalentes de Caixa) e de 200,30% nos Créditos a curto prazo, no mesmo período.
- 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.
- Em comparação ao terceiro trimestre de 2023, o Patrimônio Líquido do Conselho, no terceiro trimestre de 2023, apresentou um aumento de 62,38%.

O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.922.535,98, representando um aumento de 23,03% em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

- d) Verifica-se que o montante de receita arrecadada até o terceiro trimestre de 2023 equivale a 17,59% 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 *Superávit* Orçamentário de R\$ 2.698.318,54.
- f) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, do mês de referência com as despesas dos onze meses imediatamente anteriores, o Coren-ES atingiu 37,55% 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 outubro de 2023.

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