

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

RELATÓRIO Nº 003/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: *Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/SC 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 n.º 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/SC** referente ao primeiro trimestre de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do **Coren/SC** está composto por 83% de Ativo Circulante, 17% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa aproximadamente 4% do Passivo total e como o Passivo não Circulante é nulo, o Patrimônio Líquido representa 96% do Passivo total do Coren/SC.

Balanco Patrimonial			
Ativo	31.534.690,21	Passivo	31.534.690,21
Ativo Circulante	26.367.159,17	Passivo Circulante	1.182.545,27
Ativo Não Circulante	5.167.531,04	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	30.352.144,94

3. O Ativo Circulante aumentou 39% em comparação com o primeiro trimestre de 2022, ocorrendo também aumento de 19% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

Ativo em	1º trim./22	1ºtrim./23	Diferença	%
Ativo Circulante	18.954.062,88	26.367.159,17	7.413.096,29	39%
Disponibilidade	12.536.540,36	14.858.139,98	2.321.599,62	19%

4. O grupo Ativo Não Circulante, no primeiro trimestre de 2023, apresentou uma redução de 47% em relação ao primeiro trimestre de 2022. Já o Subgrupo dos Bens Móveis aumentou 1% no mesmo período.



Coren/SC

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Ativo em	1º trim./22	1º trim./23	Diferença	%
Ativo Não Circulante	9.666.382,50	5.167.531,04	-4.498.851,46	-46,54%
Bens Móveis	2.226.148,57	2.258.309,99	32.161,42	1%

5. O Patrimônio Líquido do Regional, no primeiro trimestre de 2023, apresentou um aumento de 11%, em relação ao primeiro trimestre de 2022.

Passivo em	1º trim./22	1º trim./23	Diferença	%
Patrimônio Líquido	27.437.281,54	30.352.144,94	2.914.863,40	11%

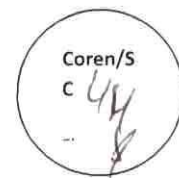
6. Mesmo com o empenhamento das despesas de caráter continuado (pessoal, encargos sociais e serviços de terceiros e cota COFEN) que acabou gerando um acréscimo de 35% no valor do Passivo Financeiro de 2023 em relação ao mesmo período de 2022 (3.962.108,89), em comparação com o aumento do Ativo Financeiro que foi de 18% (2.239.125,24) observa-se a ocorrência de um Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de (R\$ 204.476,91) no primeiro Trimestre de 2023, contra o valor Superavitário de R\$ 1.518.506,74, no mesmo período de 2022, uma variação negativa a 134,65%.

Período	1º trim./22	1º trim./23
Ativo Financeiro	12.702.771,39	14.941.896,63
Passivo Financeiro	11.184.264,65	15.146.373,54
Superavit Financeiro	1.518.506,74	-204.476,91

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, o que quer dizer que o Coren/SC 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	22,3	Maior que 1
Imediata	12,6	Maior que 1
Geral	26,7	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren/SC, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Regional possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice,



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

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 Regional é de apenas 3,75% e o grau de endividamento que representa a relação ente as obrigações e o Patrimônio Líquido, apresenta-se em apenas 3,90%.

ENDIVIDAMENTO			
Passivo Exigível	1.182.545,27	Passivo Exigível	1.182.545,27
Ativo Total	31.534.690,21	Patrimônio Líquido	30.352.144,94
Endividamento Total	3,75%	Grau de Endividamento	3,90%

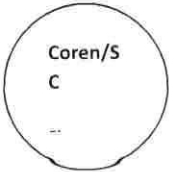
BALANÇO FINANCEIRO

9. No final do quarto trimestre de 2022 o saldo final apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 9.391.903,73, após o encerramento do primeiro trimestre de 2023, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ **14.858.139,98**, representando um resultado financeiro Superavitário de R\$ 5.466.236,25. O motivo deste superávit decorre do fato de neste período ter sido arrecadado 49% do total das receitas previstas, apesar de ser um pouco menor que aquele verificado no primeiro trimestre do exercício anterior quando alcançou 57% das receitas previstas. Nossas despesas representam apenas 25% do total fixado, arrecadando-se numericamente valor superior em relação àquele verificado no primeiro trimestre de 2022.

Balanço Financeiro			
Receita		Despesa	
Orçamentária	11.125.515,10	Orçamentária	5.543.160,55
Corrente	11.125.515,10	Corrente	5.543.160,55
Capital	0	Capital	0
Extraorçamentária	571.017,61	Extraorçamentária	687.135,91
Saldo Exercício Anterior	9.391.903,73	Saldo Exercício Seguinte	14.858.139,98
Resultado Financeiro	5.466.236,25		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 29% maior que o previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o final do 1º trim. 2023 foi 12% maior que o valor arrecadado no 1º trim. de 2022.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	17.500.000,00	22.600.000,00	5.100.000,00	29%
Arrecadação	1º trim./22	1º trim./23	Diferença	%
Receita Corrente	9.914.228,34	11.125.515,10	1.211.286,76	12%

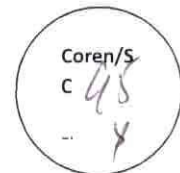
11. No primeiro trimestre de 2023, considerando a suplementação orçamentária por conta do Superávit Financeiro do Exercício Anterior, ocorreu um Déficit Orçamentário de (R\$ **8.394.399,55**), isso em decorrência do empenhamento das despesas de caráter continuado, pessoal e encargos sociais, serviços de terceiros e Conta COFEN.

11.1 Porém, comparando a execução das receitas com as despesas efetivamente realizadas, ou seja, as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas e liquidadas pelas empresas, pode-se observar a ocorrência de um Superávit no valor de R\$ 5.556.053,43, no período analisado.

Balanco Orçamentário							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Execução	DIFERENÇA
Correntes	22.600.000,00	11.125.515,10	-11.474.484,90	Correntes	24.734.677,01	19.498.754,65	5.235.922,36
Capital	0,00	0	0	Capital	6.000.000,00	21.160,00	5.978.840,00
Déficit				Déficit		-8.394.399,55	
Total	22.600.000,00	11.125.515,10	-11.474.484,90	Total	30.734.677,01	11.125.515,10	11.214.762,36

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, 49% foram arrecadados até o final do primeiro trimestre. Porém, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de apenas 57%. Apesar dessa pequena queda no percentual, considera-se alcançada a meta no primeiro trimestre de 2023, já que, numericamente, a arrecadação foi superior em 12% daquela arrecadada até o final do primeiro trimestre do exercício anterior.

Receitas Correntes	PPREVISÃO	ARRECAÇÃO1º TRIMESTRE	%
2023	22.600.000,00	11.125.515,10	49%
2022	17.500.000,00	9.914.228,34	57%
Diferença	5.100.000,00	1.211.286,76	24%



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

13. Em relação à execução das despesas, no primeiro trimestre de 2023, foram realizadas 78,83% das despesas correntes fixadas, portanto, um patamar de 4,47% inferior ao montante executado no mesmo período do exercício anterior que foi de 83,30%.

Porém, se comparamos as despesas fixadas com aquelas efetivamente realizadas, isto é, as despesas empenhadas e liquidadas pelos fornecedores e prestadores de serviços, a diferença no primeiro trimestre de 2023, cai para 22,52% e para 26,37%, no mesmo período do exercício anterior.

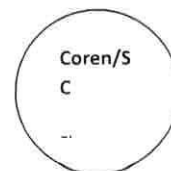
Despesas Correntes	Fixação	Execução			
		Empenhada	%	Liquidada	%
2023	24.734.677,01	19.498.754,65	78,83%	5.569.461,67	22,52%
2022	18.837.450,00	15.691.463,53	83,30%	4.967.149,39	26,37%
Diferença	5.897.227,01	3.807.291,12	59,64%	602.312,28	10,21%

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, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal, segue demonstrado na tabela abaixo.

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 Contribuições	9.778.966,56
Receitas de Serviços	922.260,54
Outras Receitas Correntes	22.144,62
Base de Cálculo Art. 10	10.723.371,72
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	2.680.842,93
Transferência Fixada – Coren (empenhada/liquidada)	2.679.185,12
Diferença	1.657,81

Da apuração acima, pode ser observado que este Regional deve repassar ao COFEN o valor de R\$ 1.657,81.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 9.305.500,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 41,17% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Inicial – Exercício 2023		
Receita Corrente Líquida	22.600.000,00	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	11.300.000,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	9.305.500,00	41,17%

16. Considerando as despesas de pessoal executadas a partir do início do segundo trimestre de 2022 até o final do primeiro trimestre de 2023, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 38% da Receita Corrente Líquida.

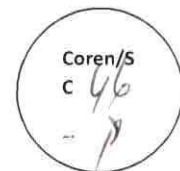
“§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

Execução nos 12 meses (abril/2021 a março/2022) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	19.375.715,85	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	9.687.857,93	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.357.854,07	38%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, no período, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 18.302.434,46, composta por 92,62% de Receitas com Contribuições. Das variações diminutivas 13,60% integram as despesas de pessoal e encargos sociais e as demais conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	18.302.434,46	100,00%
Contribuições	16.952.613,66	92,62%
Outras variações Aumentativas	1.349.820,80	7,38%
Varição Patrimonial Diminutiva	13.170.245,16	100,00%
Pessoal e Encargos	1.791.022,87	13,60%



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Uso de Bens e Prestação de Serviços	1.122.171,86	8,52%
Transferências Intragovernamentais	2.679.185,12	20,34%
Desvalorização e Perdas de Ativos	478,17	0,00%
Tributárias	33.894,77	0,26%
Financeiras	410,48	0,00%
Outras Variações	7.543.081,89	57,27%
RESULTADO PATRIMONIAL		5.132.189,30

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial Superavitário de R\$ **5.132.189,30** que pode ser explicada pelo volume de reconhecimento das contribuições e demais variações patrimoniais aumentativas, correspondendo está à variação àquela verificada no Patrimônio Líquido do Regional no período de 31/12/2022 até 31/03/2023.

CUMPRIMENTO DA APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 20% NAS ATIVIDADES FINALÍSTICAS.

19. Analisando os registros do Departamento de Custos do Coren/SC, conforme pode ser observado no quadro abaixo, este Regional aplicou até o final do primeiro trimestre de 2023, o percentual de 24%, do valor inicialmente planejado para as Atividades finalísticas.

Nome do processo : Departamento de Fiscalização Coren/SC

Nome do indicador: Avaliar o alcance em percentual da execução dos recursos destinados às atividades de fiscalização do exercício profissional da Enfermagem

METAS

Planejado	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	média	Toto ano
Salário, encargos e benefícios	244.000,00	244.000,00	244.000,00	244.000,00	258.400,00	406.400,00	268.400,00	258.400,00	258.400,00	270.150,00	270.150,00	417.000,00	285.039,33	4.431.272,00
Combustível	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	75.600,00
Locação carros	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.266,67	195.200,00
Passagens	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
Manutenção seguro	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	3.000,00
Equipamentos e sistemas	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	168.000,00
Planejado Coren IPI	2.000,00	2.000,00	12.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.000,00
Planejado diário	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	4.320,00	51.840,00
Capacitação Fiscais	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	30.000,00
Telefonia	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
Total planejado	292.370,00	292.370,00	302.370,00	292.370,00	316.770,00	454.770,00	316.770,00	316.770,00	317.570,00	328.306,00	328.306,00	466.410,00	335.429,33	4.025.152,00

Executado	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	média	Toto ano
Salário, encargos e benefícios	271.923,78	267.499,13	266.831,17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67.187,84	806.254,08
Combustível	2.705,36	4.588,81	3.912,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	933,85	11.206,18
Locação carros	18.923,66	18.699,24	20.793,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.860,04	58.116,48
Passagens	-	1.574,06	5.185,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	577,30	6.929,06
Manutenção seguro pedagógico	4.572,72	2.856,00	1.640,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	755,70	9.069,92
Equipamentos e sistemas	8.175,89	8.917,60	14.832,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.669,48	31.925,76
Planejado Coren IPI	1.744,63	2.442,15	2.916,98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591,58	7.104,73
Planejado diário	2.720,00	10.320,00	4.577,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.884,79	16.617,50
Capacitação Fiscais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Telefonia	758,91	1.040,27	964,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230,12	2.763,78
Total executado	311.524,95	317.937,86	320.824,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78.960,27	950.286,99
% de execução	107%	109%	106%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	24%	24%

* Ocorrimento de software, material de expediente, limpeza, manutenção e IPI (Equipamento de Proteção Individual)

** A partir de outubro a fiscalização sede passou a contar com um estagiário



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

CONCLUSÃO

20. Diante do exposto, constatamos que:

a) Os elementos que integram os quadros inseridos nos itens 1 a 6 do presente Relatório, bem como o superávit apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, não deixam dúvidas quanto à correção e zelo da atual Administração na conservação do seu patrimônio.

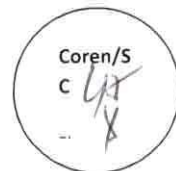
b) Os Indicadores de Liquidez e Endividamento, espelhados nos quadros dos Itens 7 e 8, refletem, com precisão, que as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo qualquer risco de aflorar uma situação de endividamento e insolvência do Regional;

c) A arrecadação, no primeiro trimestre deste exercício, de 49% da receita corrente prevista é resultado da busca constante da melhoria do processo de atendimento aos profissionais de Enfermagem em nosso Estado. **Importante observar que apesar de percentualmente menor que aquele verificado em 2022, numericamente o valor arrecadado foi 12% maior em 2023;**

d) O Déficit apurado na execução orçamentária neste trimestre decorre do fato de termos empenhado, de forma global, as despesas de caráter continuado, isto é, as despesas de pessoal e encargos sociais, serviços de terceiros e a Cota COFEN, o mesmo ocorre em relação à apuração de Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de (R\$ 204.476,91). Porém, se compararmos o saldo financeiro existente no final de 2022, com aquele verificado no final do primeiro trimestre de 2023, vamos observar um resultado financeiro superavitário no valor de R\$ **5.466.236,25 de arrecadação no primeiro trimestre de 2023;**

e) A comparação das receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas, isto é, as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas e liquidadas pelos fornecedores e prestadores de serviços, no mesmo período, vamos apurar um Superávit no valor de R\$ 5.556.053,43;

f) Este Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pelo §2º do art. 18 da LRF, no período entre o início do segundo trimestre de 2022 e o final do primeiro trimestre de 2023, apontando um percentual de 38 % da receita corrente líquida;



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

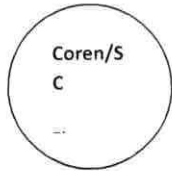
g). O mesmo vem ocorrendo com as aplicações de recursos nas atividades finalísticas, que no período analisado alcançaram o percentual de 24%, ou seja, maior que o percentual determinado que é de 20% das aplicações.

21) Assim sendo e, considerando que foram rigorosamente observadas as normas e diretrizes pertinentes à execução orçamentária, bem como quanto a correta aplicação dos recursos e controle patrimonial, este Controlador Geral, SUGERE:

- a) Que sejam julgadas regulares as contas deste Regional relativas ao primeiro trimestre de 2023, face a observância da legislação reguladora e dos procedimentos inerentes à elaboração e execução orçamentária, à administração financeira e patrimonial, conforme definidos na Lei n.º 4.320/1964 e na Lei de Responsabilidade Fiscal, - Lei Complementar n.º 101/2000, e suas alterações posteriores.

Florianópolis, 05 de maio de 2023.

BERNARDINO JOSÉ DA SILVA
Controlador Geral do Coren/SC
CRC/SC – 023.952-O.4



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73