



Coren/SC

Fls. nº _____

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

RELATÓRIO Nº 005/2022 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: *Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/SC referente ao segundo trimestre de 2022.*

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.º 504/2016, alterada pela Resolução Cofen n.º 608/2019 procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do **Coren/SC** referente ao segundo trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do **Coren/SC** está composto por 66% de Ativo Circulante, 34% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 5,3% do Passivo total e como o Passivo não Circulante é nulo, o Patrimônio Líquido representa 94,7% do Passivo total do Coren/SC.

BALANÇO PATRIMONIAL			
Ativo	28.386.711,35	Passivo	28.386.711,35
Ativo Circulante	18.729.596,67	Passivo Circulante	1.498.020,13
Ativo Não Circulante	9.657.114,68	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	26.888.691,22

3. O Ativo Circulante aumentou aproximadamente 44% em comparação com o segundo trimestre de 2021, o mesmo ocorrendo com as disponibilidades financeiras que cresceram aproximadamente 35%, em comparação ao mesmo período do ano passado.

Ativo em	2º trim./21	2ºtrim./22	Diferença	%
Ativo Circulante	13.040.182,10	18.729.596,67	5.689.414,57	44%
Disponibilidade	9.323.356,56	12.570.844,27	3.247.487,71	35%





Coren/SC

Fls. nº _____

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

4. O grupo Ativo Não Circulante, no segundo trimestre de 2022, apresentou uma queda de 11,50 em relação ao segundo trimestre de 2021. Já o Subgrupo dos Bens Móveis aumentou 1% em relação ao mesmo período.

Ativo em	2º trim./21	2º trim./22	Diferença	%
ATIVO N/CIRCULANTE	10.912.170,75	9.657.114,68	-1.255.056,07	-11,50%
Bens Móveis	2.215.173,01	2.236.035,54	20.862,53	1%

5. O Patrimônio Líquido do Regional, no segundo trimestre de 2022, apresentou um aumento de 18%, em relação ao segundo trimestre de 2021.

Passivo em	2º trim./21	2º trim./22	Diferença	%
Patrimônio Líquido	22.704.383,59	26.888.691,22	4.184.307,63	18%

6. O empenhamento das despesas de caráter continuado (pessoal, encargos sociais e serviços de terceiros e Cota Cofen) acabou gerando um Passivo Financeiro no valor de R\$ 8.931.275,72, no segundo trimestre de 2022. Porém, neste mesmo período observa-se a ocorrência de um Ativo Financeiro no valor de R\$ 12.807.525,38, resultando, dessa forma, um Superávit Financeiro no valor de R\$ 3.876.249,66, no segundo trimestre de 2022, contra um Superávit Financeiro no valor de R\$ 2.480.023,09, no mesmo período de 2021, uma variação positiva superior a 56%.

Período	2º trim./21	2º trim./22
Ativo Financeiro	9.457.680,69	12.807.525,38
Passivo Financeiro	6.977.657,60	8.931.275,72
Déficit Financeiro	2.480.023,09	3.876.249,66

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).



**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	12,5	Maior que 1
Imediata	8,39	Maior que 1
Geral	13,37	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, 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 5,28% e o grau de endividamento apresenta-se em apenas 6%.

ENDIVIDAMENTO			
Passivo Exigível	1.498.020,13	Passivo Exigível	1.498.020,13
Ativo Total	28.386.711,35	Patrimônio Líquido	26.888.691,22
Endividamento Total	5,28%	Grau de Endividamento	6%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No final do quarto trimestre de 2021 o saldo final apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 7.595.600,44, após o encerramento do segundo trimestre de 2022, o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 12.570.844,27, representando um resultado financeiro Superavitário de R\$ 4.975.243,83. O motivo deste superávit decorre do fato de neste período ter sido arrecadado 77% do total das receitas previstas, correspondendo ao mesmo percentual arrecadado no segundo trimestre do exercício anterior, em relação à receita prevista. Porém, valor numericamente superior em R\$ 1.959.004,32, isto é, 16% maior que aquele arrecadado no mesmo período do exercício anterior.



Coren/SC

Fls. nº _____

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Balanco Financeiro			
Receita		Despesa	
Orçamentária	13.616.692,93	Orçamentária	8.625.671,10
Corrente	13.616.692,93	Corrente	8.615.784,13
Capital	0	Capital	9.886,97
Extraorçamentária	1.112.793,53	Extraorçamentária	1.123.843,53
Saldo Exercício Anterior	7.595.600,44	Saldo Exercício Seguinte	12.575.572,27
Caixa Equivalente de Caixa	7.595.600,44	Caixa Equivalente Caixa	12.570.844,27
Depósitos Restituíveis V/vinculados		Dep. Restituíveis V/ Vinculados	4.728,00
Resultado Financeiro	4.975.243,83		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 15% maior que o previsto para 2021. Porém, em abril de 2022, foi autorizado pelo Cofen uma Suplementação Orçamentária no valor de 215.000,00, aumentando para 17% a previsão em relação ao exercício anterior. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o final do 2º trim. 2022 foi 17% maior que o valor arrecadado no 1º trim. de 2021.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	15.196.877,47	17.715.000,00	2.518.122,53	17%
Arrecadação	2º trim./21	2º trim./22	Diferença	%
Receita Corrente	11.657.688,61	13.616.692,93	1.959.004,32	17%

11. No segundo trimestre de 2022, ocorreu um Déficit Orçamentário de **RS 3.466.502,10**, isso em decorrência do empenhamento das despesas de caráter continuado, pessoal e encargos sociais, serviços de terceiros e Conta Cofen. 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 **RS 4.965.064,55**, no período analisado.





Coren/SC

Fls. nº _____

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Balanco Orçamentário							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	17.715.000,00	13.616.692,93	-4.098.307,07	Correntes	19.052.450,00	8.641.741,41	-10.410.708,59
Capital	300.000,00	0	-300.000,00	Capital	1.482.800,00	9.886,97	-1.472.913,03
Déficit				Superávit		4.965.064,55	
Total	18.015.000,00	13.616.692,93	-4.398.307,07	Total	20.535.250,00	13.616.692,93	-11.883.621,62

12. Da receita corrente prevista para o exercício de 2022, 77% foram arrecadados até o final do segundo trimestre, porém, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 76,71%. Portanto, considerada alcançada a meta prevista para o segundo trimestre de 2022, já que a arrecadação foi superior àquela verificada no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2022	17.715.000,00	13.616.692,93	77%
2021	15.196.877,47	11.657.688,61	76,71%

13. Em relação à execução das despesas, no segundo trimestre de 2022, foram realizadas 86,90% das despesas correntes fixadas, portanto, um percentual de 4,08% menor do que aquele executado mesmo período do exercício anterior que foi de 90,43%. Porém, se comparamos as despesas fixadas com aquelas efetivamente realizadas, isto é, as despesas empenhadas e liquidadas pelos fornecedores e prestadores de serviços, o percentual no segundo trimestre de 2022, cai para 45,36% e para 48,92%, no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Fixação	Execução			
		Empenhada	%	Liquidada	%
2022	19.052.450,00	16.556.276,33	86,90%	8.641.741,41	45,36%
2021	15.014.184,47	13.658.919,27	90,97%	7.344.817,84	48,92%
Diferença	4.038.265,53	2.897.357,06	-4,08%	1.296.923,57	-3,56%





Coren/SC

Fls. nº _____

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

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	11.628.677,77
Receitas de Serviços	1.169.550,30
Outras Receitas Correntes	23.934,70
Base de Cálculo Art. 10	12.822.162,77
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	3.205.540,69
Transferência Fixada – Coren (empenhada/liquidada)	3.233.570,77
Diferença	28.030,08

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 2022 foi inicialmente orçado o valor de R\$ 7.761.80000 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44% da Receita Corrente Líquida. E, em que pese ter ocorrido Suplementação Orçamentária, neste período, não houve alteração nas despesas de com pessoal e encargos sociais, que se manteve dentro do limite da Receita Corrente Líquida inicialmente prevista e, portanto, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Inicial – Exercício 2022		
Receita Corrente Líquida	17.715.000,00	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	8.857.500,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.761.800,00	44%



**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

16. Considerando as despesas de pessoal executadas a partir do início do segundo trimestre de 2021 até o final do segundo trimestre de 2022, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 35% da Receita Corrente Líquida.

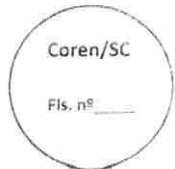
“§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

Execução nos 12 meses (julho/2021 a junho/2022) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	18.842.621,06	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	9.421.310,53	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.615.080,83	35%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, no período, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ **23.626.838,24**, composta por 88,57% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas 21,62% integram as despesas de pessoal e encargos sociais e as demais conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	23.626.838,24	100,00%
Contribuições	20.925.141,48	88,57%
Outras variações Aumentativas	2.701.696,76	11,43%
Variação Patrimonial Diminutiva	16.381.333,93	100,00%
Pessoal e Encargos	3.541.333,34	21,62%
Uso de Bens e Prestação de Serviços	1.995.957,58	12,18%
Financeiras	16.201,37	0,10%
Transferências Intragovernamentais	3.233.570,77	19,74%
Desvalorização e Perdas de Ativos	4.222.102,85	25,77%
Tributárias	32.657,20	0,20%
Outras Variações	3.339.510,82	20,39%
RESULTADO PATRIMONIAL	7.245.504,31	



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superatvitário no valor de R\$ 7.245.504,31, que pode ser explicada pelo volume de reconhecimento das contribuições e demais variações patrimoniais aumentativas, correspondendo esta variação àquela verificada no Patrimônio Líquido do Regional no período de 31/12/2021 até 30/06/2022.

APLICAÇÕES NAS ATIVIDADES FINALÍSTICAS

19. Este Regional vem observando regularmente o percentual mínimo de 20% de aplicação de recursos nas atividades finalísticas, conforme podendemos verificar, no quadro abaixo, que foram aplicados, até o final do segundo trimestre, 51% do total estimado para o exercício. Portanto, considera-se alcançada meta inicialmente estabelecida de aplicação mínima de 20% ao mês, conforme determinado pelo cofem para aplicação nas atividades finalistas.

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

	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Toto ano
Planejando combustivel/locomotção	2.098,00	2.098,00	2.098,00	2.098,00	2.098,00	2.098,00	2.098,00	22.370,00
Planejando locação carros	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	177.215,64
Planejando diaria	8.882,50	8.882,50	8.882,50	8.882,50	8.882,50	8.882,50	8.882,50	106.590,00
Planejando Correio	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.000,00
Planejando telefonia	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
Planejando folha Fiscais	202.150,00	202.150,00	202.150,00	202.150,00	222.365,00	333.547,50	222.365,00	2.369.885,00
Planejando folha Auxiliar	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.457,19	6.685,78	4.457,19	56.322,66
Previsão Outras despesas*	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	132.000,00
Total planejado	247.050,46	247.050,46	247.050,46	247.050,46	267.670,66	381.081,75	267.670,66	3.356.389,20
Executado combustivel/locomotção	5.766,28	3.775,23	11.057,13	6.453,95	9.109,81	6.568,01		42.730,41
Executado locação carros/camions	957,17	15.802,29	15.838,96	15.030,70	15.277,31	15.342,56		77.649,99
Executado diaria	1.870,00	7.497,50	5.454,04	1.700,00	3.910,00	5.582,50		28.024,04
Executado correio	-	-	2.866,37	-	882,51	315,26		4.064,14
Executado telefonia	1.019,41	2.059,60	1.620,92	1.415,98	1.748,00	1.272,63		9.730,54
Executado folha Fiscais	238.442,83	246.653,78	221.370,65	231.906,05	207.550,35	277.576,08		1.423.508,73
Executado folha Auxiliar	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.557,27	4.587,27		25.322,51
Executado Outras despesas*	8.164,28	26.361,43	18.611,23	17.427,85	16.334,64	22.150,21		109.149,64
Total executado	260.871,96	305.811,84	280.871,29	277.986,52	259.378,89	333.364,52		1.718.285,02
% de execução	106%	124%	114%	113%	97%	87%		51%

* Gerenciamento de software, material de expediente, limpeza, manutenção e PPI (Equipamento de Proteção Individual)

CONCLUSÃO

20. Apurados os valores relativos ao segundo trimestre de 2022, passamos a destacar a análise e interpretação dos mesmos:

a. Os resultados positivos observados nos itens 01 a 05 do presente Relatório, não deixam dúvidas quanto a preocupação da atual gestão no controle e preservação do patrimônio da entidade.

b. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no período, alcançando o valor de R\$ 3.876.249,66 também é decorrente da ação da atual gestão no controle dos recursos financeiros e podemos verificar que se compararmos este com com o valor





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

apurado no mesmo período do exercício anterior, vamos observar uma variação positiva de aproximadamente 56%, haja vista que no final do segundo trimestre de 2021, tínhamos um Superávit Financeiro no valor de R\$ 2.480.023,09.

c. Os indicadores de Liquidez e Endividamento, mostrados nos itens 7 e 8 do presente Relatório, evidenciam, com precisão, que este Regional não tem e também não se vislumbra quaisquer possibilidade de endividamento e/ou dificuldades para honrar seus compromissos de curto e longo prazo.

d. O acréscimo das disponibilidades financeiras, demonstrado no Balanço Financeiro e refletido no item 9 deste Relatório, é proveniente não só do controle da gestão orçamentária e financeira, mas também, da busca constante pela melhoria do atendimento dos profissionais de Enfermagem introduzida pela atual gestão.

e. Déficit apurado na execução orçamentária no segundo trimestre deste exercício 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. Porém, se compararmos as receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas, isto é, aquelas empenhadas e liquidadas pelos fornecedores prestadores de serviços, vamos observar um Superávit no valor de R\$ 4.965.064,55

f. Ratificando o zelo pela preservação do patrimônio, é possível observar que o mesmo fica efetivamente consolidado quando se observa o valor superavitário de R\$ 7.245.504,31, na Demonstração das Variações Patrimoniais, destacada no item 17 do mesmo Relatório.

g. Este Regional vem respeitando os limites de gastos de pessoal e encargo, estabelecidos no §2º do Artigo 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal, Lei Complementar n.º 101/2000, pois, conforme observado no item 15 do presente Relatório, no período compreendido entre 01/07/2021 e 30/06/2022, o percentual de gastos com pessoal e encargos sociais importou em 35% .

h). O mesmo vem ocorrendo com as aplicações de recursos nas atividades finalísticas que, no período analisado, conforme demonstrado no item 19 deste Relatório, alcançaram o percentual de 51%, ou seja, maior que o percentual determinado que é de 20%, ao mês, 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:



Coren/SC

Fls. nº _____

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

- a) Que sejam julgadas regulares as contas deste Regional relativas ao segundo trimestre de 2022, face a observância da legislação reguladora e dos procedimentos inerentes à elaboração e execução orçamentaria, 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, 29 de julho de 2022.

Bernardino José da Silva
CONTROLADOR GERAL DO COREM – SC
CRCSC – 023.952-O-4