



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA
Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

RELATÓRIO Nº 003/2022 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: *Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/SC referente ao primeiro 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 504/2016, procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do **Coren/SC** referente ao primeiro trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

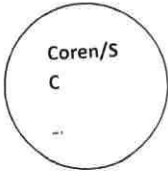
2. No período em análise, o patrimônio do **Coren/SC** está composto por 66% de Ativo Circulante, 34% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 4% do Passivo total e como o Passivo não Circulante é nulo, o Patrimônio Líquido representa 96% do Passivo total do Coren/SC.

Balanco Patrimonial			
Ativo	28.620.445,38	Passivo	28.620.445,40
Ativo Circulante	18.954.062,88	Passivo Circulante	1.183.163,86
Ativo Não Circulante	9.666.382,50	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	27.437.281,54

3. O Ativo Circulante aumentou 37% em comparação com o primeiro trimestre de 2021, ocorrendo também aumento de 28% nas disponibilidades financeiras, no mesmo período.

Ativo em	1º trim./21	1º trim./22	Diferença	%
Ativo Circulante	13.812.005,23	18.954.062,88	5.142.057,65	37%
Disponibilidade	9.808.049,37	12.536.540,36	2.728.490,99	28%

4. O grupo Ativo Não Circulante, no primeiro trimestre de 2022, apresentou uma redução de 12,90% em relação ao primeiro trimestre de 2021. Já o Subgrupo dos Bens Móveis aumentou 2% no mesmo período.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Ativo em	1º trim./21	1º trim./22	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.097.861,96	9.666.382,50	-1.431.479,46	-12,90%
Bens Móveis	2.180.659,01	2.226.148,57	45.489,56	2%

5. O Patrimônio Líquido do Regional, no primeiro trimestre de 2022, apresentou um aumento de 16%, em relação ao primeiro trimestre de 2021.

Passivo em	1º trim./21	1º trim./22	Diferença	%
Patrimônio Líquido	23.716.100,18	27.437.281,54	3.721.181,36	16%

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 17% no valor do Passivo Financeiro de 2022 em relação ao mesmo período de 2021 (1.619.427,19) observa-se a ocorrência de um Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 1.518.506,74 no primeiro Trimestre de 2022, contra o valor de R\$ 399.507,85, de Superávit no mesmo período de 2021, uma variação positiva superior a 380%.

Período	1º trim./21	1º trim./22
Ativo Financeiro	9.964.345,31	12.702.771,39
Passivo Financeiro	9.564.837,46	11.184.264,65
Superavit Financeiro	399.507,85	1.518.506,74

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	16,02	Maior que 1
Imediata	10,60	Maior que 1
Geral	16,98	Maior que 1



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

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 4,13% e o grau de endividamento apresenta-se em apenas 4,31%.

ENDIVIDAMENTO			
Passivo Exigível	1.183.163,86	Passivo Exigível	1.183.163,86
Ativo Total	28.620.445,38	Patrimônio Líquido	27.437.281,54
Endividamento Total	4,13%	Grau de Endividamento	4,31%

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 primeiro trimestre de 2022, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ **12.536.540,36**, representando um resultado financeiro Superavitário de R\$ 4.940.939,92. O motivo deste superávit decorre do fato de neste período ter sido arrecadado 57% do total das receitas previstas, apesar de ser um pouquinho menor que aquele verificado no primeiro trimestre do exercício anterior quando alcançou 62% das receitas previstas.

Balanço Financeiro			
Receita		Despesa	
Orçamentária	9.914.228,34	Orçamentária	4.922.304,75
Corrente	9.914.228,34	Corrente	4.922.304,75
Capital	0	Capital	0
Extraorçamentária	559.284,87	Extraorçamentária	610.268,54
Saldo Exercício Anterior	7.595.600,44	Saldo Exercício Seguinte	12.536.540,36
Resultado Financeiro	4.940.939,92		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 17% maior que o previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o final do 1º trim. 2022 foi 6% maior que o valor arrecadado no 1º trim. de 2021.

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	15.000.000,00	17.500.000,00	2.500.000,00	17%
Arrecadação	1º trim./21	1º trim./22	Diferença	%
Receita Corrente	9.331.478,29	9.914.228,34	582.750,05	6%

11. No primeiro trimestre de 2022, considerando a suplementação orçamentária por conta do Superávit Financeiro do Exercício Anterior, ocorreu um Déficit Orçamentário de R\$ **5.820.507,57**, 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\$ 4.947.078,95, no período analisado.

Balanço Orçamentário							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Execução	DIFERENÇA
Correntes	17.500.000,00	9.914.228,34	-7.585.771,66	Correntes	18.837.450,00	15.691.463,53	3.145.986,47
Capital	300.000,00	0	0	Capital	1.482.800,00	43.272,38	1.439.527,62
Déficit				Déficit		-5.820.507,57	
Total	17.800.000,00	9.914.228,34	-7.585.771,56	Total	20.320.250,00	9.914.228,34	4.585.514,09

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2022, 57% foram arrecadados até o final do primeiro trimestre. Porém, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de apenas 62%. Portanto, considerada alcançada a meta no primeiro trimestre de 2022, já que a arrecadação foi superior a 50% daquela inicialmente prevista para todo o exercício.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2022	17.500.000,00	9.914.228,34	57%
2021	15.000.000,00	9.331.478,29	62%
Diferença	2.500.000,00	582.750,05	23%

Coren/S
C**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 2022, foram realizadas 83,30% das despesas correntes fixadas, portanto, um patamar de 6,05% inferior ao montante executado no mesmo período do exercício anterior que foi de 89,35%. 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 2022, cai para 26,37% e para 30,53%, no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Fixação	Execução			
		Empenhada	%	Liquidada	%
2022	18.837.450,00	15.691.463,53	83,30%	4.967.149,39	26,37%
2021	15.000.000,00	13.402.961,09	89,35%	4.579.151,07	30,53%
Diferença	3.837.450,00	2.288.502,44	59,64%	387.998,32	10,11%

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	8.996.756,51
Receitas de Serviços	665.192,79
Outras Receitas Correntes	8.299,70
Base de Cálculo Art. 10	9.670.249,00
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	2.417.562,25
Transferência Fixada – Coren (empenhada/liquidada)	2.427.583,12
Diferença	-10.020,87

Coren/S
C**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 orçado o valor de R\$ 7.761.800,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Inicial – Exercício 2022		
Receita Corrente Líquida	17.500.000,00	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	8.750.000,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.761.800,00	44%

16. Considerando as despesas de pessoal executadas a partir do início do segundo trimestre de 2020 até o final do primeiro trimestre de 2021, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 36% 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	17.466.366,79	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	8.733.183,40	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.227.319,72	36%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, no período, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 18.582.631,12, composta por 94% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas 16,10% integra as despesas de pessoal e encargos sociais e as demais conforme tabela abaixo.

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Variação Patrimonial Aumentativa	18.582.631,12	100,00%
Contribuições	17.619.531,47	94,82%
Outras variações Aumentativas	963.099,65	5,18%
Variação Patrimonial Diminutiva	10.788.536,49	100,00%
Pessoal e Encargos	1.737.177,70	16,10%
Uso de Bens e Prestação de Serviços	924.372,51	8,57%
Transferências Intragovernamentais	2.427.583,12	22,50%
Desvalorização e Perdas de Ativos	2.696.134,17	24,99%
Tributárias	32.313,36	0,30%
Financeiras	15.828,57	0,15%
Outras Variações	2.955.127,06	27,39%
RESULTADO PATRIMONIAL		7.794.094,63

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial Superavitário de R\$ 7.794.094,63 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 31/12/2021 até 31/03/2022.

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 2022, o percentual de 25%, do valor inicialmente planejado para as Atividades finalísticas.

METAS

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Toto ano
Planejando combustível	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	2.698,00	32.376,00
Planejando locação carros	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	14.767,97	177.215,64
Planejando diária	8.882,50	8.882,50	8.882,50	8.882,50	8.882,50	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	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	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	222.365,00	222.365,00	222.365,00	222.365,00	333.547,50	2.809.885,00
Planejando folha Auxiliar	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.457,19	6.685,78	4.457,19	4.457,19	4.457,19	4.457,19	4.457,19	6.685,78	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	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	267.670,66	267.670,66	267.670,66	267.670,66	381.081,75	3.356.389,30
Executado combustível/locomção	5.766,28	3.775,25	11.057,13										20.598,66
Executado locação carros/garagens	957,17	15.502,29	15.838,96										32.298,42
Executado diária	1.870,00	7.407,50	5.454,04										14.731,54
Executado correio	-	-	2.866,37										2.866,37
Executado telefonia	1.619,41	2.099,60	1.620,92										5.239,93
Executado folha Fiscais	238.442,83	246.653,78	221.370,65										706.467,26
Executado folha Auxiliar	4.051,99	4.051,99	4.051,99										12.155,97
Executado Outras despesas*	8.164,28	26.361,43	18.611,23										53.136,94
Total executado	260.871,96	305.811,84	280.871,29										847.545,09
% de execução	106%	124%	114%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	25%

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



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 do Item 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 57% da receita corrente prevista é resultado da busca constante da melhoria do processo de atendimento aos profissionais de Enfermagem em nosso Estado.

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 com a redução do Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial alcançando o valor de R\$ 1.518.506,74, demonstrado no item 6. Porém, se comparado com os valores do mesmo período do exercício anterior vamos observar uma variação positiva de aproximadamente 112%, haja vista que no final do primeiro trimestre de 2021, tínhamos um Superávit no valor de R\$ 399.507,85.

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\$ 4.947.078,95.

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 2021 e o final do primeiro trimestre de 2022, apontando um percentual de 36 % da receita corrente líquida;

g). O mesmo vem ocorrendo com as aplicações de recursos nas atividades fins, que no período analisado alcançaram o percentual de 25%, 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:



Coren/S
C

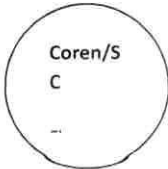
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

- a) Que sejam julgadas regulares as contas deste Regional relativas ao primeiro 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, 25 de abril de 2022.

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