

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

RELATÓRIO Nº 009/2022 – CONTROLADORIA GERAL

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

1. 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 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 terceiro trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do **Coren/SC** está composto por 63% de Ativo Circulante, 37% de Ativo Não Circulante e 6% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 94%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
Ativo	26.882.188,47	Passivo	26.882.188,47
Ativo Circulante	16.868.915,47	Passivo Circulante	1.560.070,32
Ativo Não Circulante	10.013.273,00	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	25.322.118,15

3. O Ativo Circulante aumentou, aproximadamente, 43% em comparação com o terceiro trimestre de 2021, e houve uma elevação das 38% das disponibilidades financeiras.

Ativo em	3º trim./21	3º trim./22	Diferença	%
Ativo Circulante	11.769.937,27	16.868.915,47	5.098.978,20	43%
Disponibilidades	8.010.995,85	11.044.554,83	3.033.558,98	38%

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 6,50% no período em relação ao terceiro trimestre de 2021, já o subgrupo Bens Móveis teve um aumento de 4,81%, em razão de aquisições no período.

Ativo em	3º trim./21	3º trim./2022	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.709.440,05	10.013.273,00	-696.167,05	-6,50%
Bens Móveis	2.215.173,01	2.321.619,95	106.446,94	4,81%

5. O Patrimônio Líquido do Regional apresentou um aumento de 20,23%, em relação ao mesmo trimestre do exercício anterior.

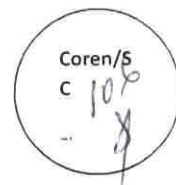
Passivo em	3º trim./21	3º trim./2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	21.062.267,34	25.322.118,15	4.259.850,81	20,23%

6. O superávit financeiro do terceiro trimestre de 2022, calculado no quadro abaixo do Balanço Patrimonial foi de R\$ 5.955.291,98, o que corresponde a uma evolução superior de 41% em relação ao mesmo período anterior, onde tivemos um Superávit financeiro no valor de R\$ 4.208.816,84. Esta posição obedece a nova metodologia, onde se considera como Ativo Financeiro somente os créditos e valores realizáveis independentes de autorização orçamentária e os valores numerários, e como Passivo Financeiro, as dívidas fundadas e as que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Período	3º trim./21	3º trim./22
Ativo Financeiro	8.133.506,79	11.305.557,18
Passivo Financeiro	3.924.689,95	5.350.265,20
Superávit/déficit Financeiro	4.208.816,84	5.955.291,98

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	10,81	Maior que 1
Imediata	7,07	Maior que 1
Geral	11,88	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, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 5,80%, é o grau de endividamento, que é a dependência em relação do capital de terceiros e o Patrimônio Líquido é de apenas 6,16%

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.560.070,32	Passivo Exigível	1.560.070,32
Ativo Total	26.882.188,47	Patrimônio Líquido	25.322.118,15
Endividamento Total	5,80%	Grau de Endividamento	6,16%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No final do exercício de 2021 o saldo apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 7.595.600,44, após o encerramento do terceiro trimestre de 2022, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 11.049.282,83, representando um resultado financeiro Superavitário no período de R\$ 3.453.682,39. O motivo deste resultado decorre do fato da maioria dos recursos previstas serem arrecadados neste período (92% arrecadado) no entanto, o percentual efetivamente executado de despesas neste terceiro trimestre do exercício foi de (61,24% liquidado e pago), levando-se também em consideração os ingressos e desembolsos extraorçamentários.

Balanço Financeiro			
Receita		Despesa	
Orçamentária	16.234.785,67	Orçamentária	12.575.634,48
Corrente	16.234.785,67	Corrente	12.382.253,98
Capital	0	Capital	193.380,50
Extraorçamentária	1.657.911,43	Extraorçamentária	1.863.380,23
Saldo Exercício. Anterior	7.595.600,44	Saldo Exercício. Seguinte	11.049.282,83
Resultado Financeiro do Período			3.453.682,39

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

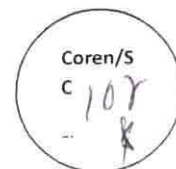
10. Até o 3º trimestre de 2022, considerando a suplementação realizada no mês de abril no valor de R\$ 215.000,00, foi prevista uma receita corrente 16,57% maior que o montante previsto para o mesmo período de 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o 3º trimestre. 2022 superou em 18,21% o valor arrecadado no 3º trimestre de 2021.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	15.196.877,47	17.715.000,00	2.518.122,53	16,57%
Arrecadação	3º trim./21	3º trim./22	Diferença	%
Receita Corrente	13.733.364,31	16.234.785,67	2.501.421,36	18,21%

11. No terceiro trimestre de 2022, ocorreu um Déficit Orçamentário de R\$ 1.212.102,90, 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 R\$ 3.606.343,98, no período analisado.

Balanco Orçamentário							Diferença
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Liquidada	Diferença
Correntes	17.715.000,00	16.234.785,67	-1.480.214,33	Correntes	19.052.450,00	12.435.061,19	-6.617.388,81
Capital	300.000,00	0	-300.000,00	Capital	1.482.800,00	193.380,50	-1.289.419,50
Déficit				Superávit		3.606.343,98	
Total	18.015.000,00	16.234.785,67	-1.480.213,70	Total	20.535.250,00	16.234.785,67	-4.790.213,56

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2022, 92% foram arrecadados até o final do terceiro trimestre, porém, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de apenas 90%. Portanto, considerada alcançada a meta no terceiro trimestre de 2022, já que a arrecadação foi superior àquela verificada no mesmo período do exercício anterior.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
2022	17.715.000,00	16.234.785,67	92%
2021	15.196.877,47	13.733.364,31	90%

13. Em relação à execução das despesas, no terceiro trimestre de 2022, além da suplementação ocorrida em abril, foi também autorizada uma suplementação no valor de R\$ 2.520.250,00 suportada por repasses do Cofen e pelo superavit financeiro ocorrido no ano de 2021, o que elevou o valor da fixação das despesas correntes para R\$ 19.052.450,00. Desse montante, foram realizadas 88,68% das despesas correntes fixadas, portanto, um patamar de 3,40% menor que montante executado mesmo período do exercício anterior que foi de 92,08%. 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 terceiro trimestre de 2022, cai para 65,27% e para 69,92%, no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Fixação	EXECUÇÃO			%
		Empenhada	%	Liquidada	
2022	19.052.450,00	16.895.831,06	88,68%	12.435.061,19	65,27%
2021	15.374.413,98	14.156.450,74	92,08%	10.749.734,22	69,92%
Diferença	-1.645.586,02	-1.585.364,82	96,34%	1.061.379,94	-64,50%

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 RS
Receitas de Contribuições	13.224.565,93
Receitas de Serviços	1.821.843,58
Outras Receitas Correntes	30.758,31
Base de Cálculo Art. 10	15.077.167,82
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	3.769.291,96
Transferência Fixada – Coren (empenhada/liquidada)	3.806.989,06
Diferença	37.697,10

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

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

É importante destacar que esse valor positivo, não significa que pagamos a mais ao COFEN mas, que tal valor é proveniente do ajuste dos repasses ocorridos no final do exercício anterior, cujos valores não foram inscritos em Restos a Pagar.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi inicialmente orçado o valor de R\$ 7.761.800,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44% da Receita Corrente Líquida.

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%

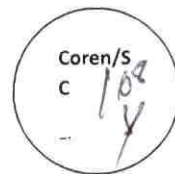
16. Considerando as despesas de pessoal executadas a partir do início do quarto trimestre de 2021 até o final do terceiro trimestre de 2022, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 39% da Receita Corrente Líquida.

“§ 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 (Outubro/2021 a setembro/2022) conforme LRF		
Receita Corrente Bruta	19.385.038,10	100%
(-) REPASSES DO COFEN	-1.548.842,07	
Receita Corrente Líquida	17.836.196,03	
Limite – LRF (50% s/RCL)	9.692.519,05	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.932.546,47	39%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, no período, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 26.557.108,98, composta por 80,50% de Receitas com



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Contribuições. As variações diminutivas 26,09% integram as despesas de pessoal e encargos sociais e as demais conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	26.557.108,98	100,00%
Contribuições	21.379.372,89	80,50%
Outras variações Aumentativas	5.177.736,09	19,50%
Varição Patrimonial Diminutiva	20.878.177,74	100,00%
Pessoal e Encargos	5.447.418,94	26,09%
Prestação de Serviços	3.255.213,55	15,59%
Transferências Intragovernamentais	3.806.989,06	18,23%
Desvalorização e Perdas de Ativos	4.687.538,79	22,45%
Tributárias	32.831,89	0,70%
Financeiras	18.445,77	0,09%
Outras Variações	3.629.739,74	17,39%
RESULTADO PATRIMONIAL		5.678.931,24

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial Superavitário de R\$ **5.678.931,24**, 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 31/12/2020 até 30/09/2021.

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 terceiro trimestre de 2022, o percentual de 78%, do valor inicialmente planejado para as Atividades finalísticas.

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

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

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

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Toto ano
Planejado combustível/locomocão	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
Planejado 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
Planejado diário	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
Planejado 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
Planejado 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
Planejado folha Fiscais	202.150,00	202.150,00	202.150,00	202.150,00	222.365,00	333.347,50	222.365,00	222.365,00	222.365,00	222.365,00	222.365,00	333.347,50	2.809.885,00
Planejado 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/locomocão	5.766,28	3.775,25	11.057,13	6.453,95	9.169,81	6.568,01	3.372,62	4.254,97	6.852,32				57.210,34
Executado locação carros/garagem	957,17	15.502,29	15.838,96	15.030,70	15.277,31	15.342,56	15.818,37	16.729,50	15.354,09				125.850,95
Executado diário	1.879,00	7.407,50	5.454,04	1.700,00	3.910,00	5.982,50	4.590,00	3.230,00	2.380,00				36.124,04
Executado correio	-	-	2.866,37	-	882,51	315,26	209,00	171,39	-				4.534,53
Executado telefonia	1.619,41	2.059,60	1.620,92	1.415,98	1.748,00	1.272,64	1.209,45	912,49	1.174,08				13.032,56
Executado folha Fiscais	238.442,83	246.633,78	221.370,65	231.966,05	207.559,35	277.576,08	244.860,07	244.031,51	272.957,38				2.185.357,08
Executado folha Auxiliar	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.051,99	4.557,27	4.557,27	4.557,27	4.885,71	4.885,71				39.651,21
Executado Outras despesas*	8.164,28	26.361,43	18.611,23	17.427,85	16.334,64	22.150,21	15.191,09	11.754,09	12.845,45				148.840,27
Total executado	260.871,96	305.811,84	280.871,29	277.986,52	259.378,89	333.364,52	289.897,87	285.969,66	316.449,03	-	-	-	2.610.601,58
% de execução	106%	124%	114%	113%	97%	87%	108%	107%	118%	0%	0%	0%	78%

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

CONCLUSÃO**20. Diante do exposto, constatamos que:**

a) Os elementos que integram os quadros inseridos nos itens 1 a 5 do presente Relatório, bem como o superávit apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, não deixam dúvidas quanto à preocupação e zelo da atual Administração na conservação do seu patrimônio.

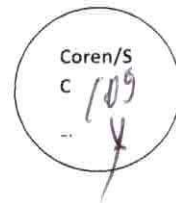
b) Os Indicadores de Liquidez e Endividamento, espelhados nos quadros dos Itens 7 e 8, refletem, com precisão, que as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo qualquer risco de aflorar uma situação de endividamento e insolvência;

c) A arrecadação, no terceiro trimestre deste exercício, de 92% 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 terceiro 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.

e) O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no período, alcançando o valor de R\$ 5.955.291,98, demonstrado no item 6. Porém, se comparado com os valores do mesmo período do exercício anterior vamos observar uma variação positiva de aproximadamente 41%, haja vista que no final do terceiro trimestre de 2021, tínhamos um Superávit Financeiro no valor de (R\$ 4.209.589,68).

f) A comparação das receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas, isto é, as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas e liquidadas pelos fornecedores



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

e prestadores de serviços, no mesmo período, vamos apurar um Superávit no valor de R\$ 3.606.343,98.

g) 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 quarto trimestre de 2021 e o final do terceiro trimestre de 2022, apontando um percentual de 39 % da receita corrente líquida;

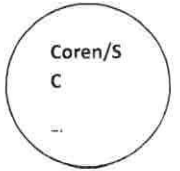
h). O mesmo vem ocorrendo com as aplicações de recursos nas atividades fins, que no período analisado alcançaram o percentual de 78%, do percentual inicialmente planejado, assegurando que as aplicações serão maiores que o percentual determinado que é de 20% do total das aplicações.

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 terceiro trimestre de 2022, 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, 17 de outubro 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