



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

RELATÓRIO Nº 01/2018 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2018.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2018.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 41,74% de Ativo Circulante, 58,26% de Ativo Não Circulante e 4,73% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,27%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	13.448.493,45	PASSIVO	13.448.493,45
Ativo Circulante	5.612.896,50	Passivo Circulante	635.987,99
Ativo Não Circulante	7.835.596,95	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	12.812.505,46

3. O Ativo Circulante obteve uma redução de 52,51% em comparação com ao primeiro trimestre de 2017. Isto é devido a redução dos Créditos de Contribuições a receber em 2018 em 62,44%, e em contrapartida auferiu um aumento de 19,87% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRM/2017	1º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	11.820.101,41	5.612.896,50	-6.207.204,91	-52,51
Disponibilidades	1.228.765,08	1.472.886,35	244.121,27	19,87
Créditos a Curto Prazo	10.385.284,29	3.900.853,68	-6.484.430,61	-62,44



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 12,94% em função dos Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a um aumento de 22.75% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.

ATIVO EM	1º TRM/2017	1º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	6.937.633,34	7.835.596,95	447.963,61	12,94
Créditos a Longo Prazo	3.907.504,15	4.796.335,81	888.831,66	22,75

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 0,3% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 9.131,95 o que corresponde a um aumento de 1,15% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO	1º TRIM 2017	1º TRIM 2018	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.019.453,57	R\$ 3.028.585,52	R\$ 9.131,95	0,3
BENS MÓVEIS	R\$ 797.216,35	R\$ 806.348,30	R\$ 9.131,95	1,15

O montante de R\$ 9.131,95 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2017	Bem Móvel	Valor
	Placa de aço Inox	R\$ 400,00
	Placa de Rede HPE 331T 04 portas 10/100/1000PCI	R\$ 911,95
	Condicionador de Ar	R\$ 6.520,00
TOTAL		R\$ 7.831,95

Descrição/ ano 2018	Bem Móvel	Valor
	Placa E-1 Impacta IntelBras	R\$ 1.300,00
Total		R\$ 1.300,00



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 28,30 %, em função do reajuste de receita, realizada no final do exercício anterior.

PASSIVO EM	1º TRM/2017	1º TRM/2018	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.757.734,75	13.448.493,45	-5.309.241,30	-28,30

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$2.885.895,57, o que corresponde a um aumento de 3,69 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRM/2017	1º TRM/2018
ATIVO FINANCEIRO	1.257.109,47	1.445.696,21
PASSIVO FINANCEIRO	4.039.953,25	4.331.591,78
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-2.782.843,78	-2.885.895,57

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, demonstrando que o COREN/ES não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) mesmo a liquidez imediata sendo inferior a 1 e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	8,83	Maior que 1
Imediata	2,32	Maior que 1
Geral	21,15	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN/ES, i.e., a porcentagem do ativo total financiada 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. 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 é de 4,96%.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	635.987,99	Passivo Exigível	635.987,99
Ativo Total	13.448.493,45	Patrimônio Líquido	12.812.505,46
Endividamento Total	0,05	Grau de Endividamento	4,96%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 86.930,96 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 1.472.886,35, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.385.955,39.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	3.589.944,68	ORÇAMENTÁRIA	1.969.000,55
CORRENTE	3.589.944,68	CORRENTE	1.969.000,55
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.628.605,72	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.863.594,46
Saldo Exerc Anterior	86.930,96	Saldo Exercício Seguinte	1.472.886,35
		Resultado Financeiro	1.385.955,39

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 3,18% maior que o previsto para 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 superou em 9,25% o do exercício anterior.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	7.291.312,17	7.522.831,00	231.518,83	3,18
Arrecadação	1º trm/2017	1º trm/2018	Diferença	%
Receita Corrente	3.286.019,17	3.589.944,68	303.925,51	9,25

11. No acumulado do primeiro trimestre de 2018, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 1.544.881,42.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	7.522.831,00	3.589.944,68	3.932.886,32	CORRENTES	7.466.478,00	2.045.063,26	1.105.146,72
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	56.353,00	0,0	42.779,24
DÉFICIT				SUPERÁVIT		1.544.881,42	
TOTAL	7.522.831,00	3.589.944,68	3.932.886,32	TOTAL	7.522.831,00	3.589.944,68	1.147.925,96

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 47,72% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 45,07%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 2,65% maior que o primeiro trimestre 2017.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2018	7.522.831,00	3.589.944,68	47,72
2017	7.291.312,17	3.286.019,17	45,07
		%	2,65

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no primeiro trimestre 27,18% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 0,82% maior do que no mesmo período do exercício anterior.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2018	7.522.831,00	2.045.063,26	27,18
2017	7.291.312,17	1.922.253,74	26,36
		%	0,82

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.

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	3.057.018,79
Receitas de Serviços	227.304,29
Multas e Juros de Mora	42.504,82
Receita Dívida Ativa	256.437,72
Outras Receitas	413,69
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.583.679,31
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	895.919,83
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	896.227,34
DIFERENÇA	-307,51

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 3.239.516,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 43,06% da Receita Corrente Líquida, Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Previsão - Exercício 2018		
Receita Corrente Líquida	7.522.831,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.761.415,50	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.239.516,00	43,06%

16. Todavia, a despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, encontra-se dentro dos limites estipulados, correspondendo a 45,76% 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 11 meses (abril2017 a março/2018) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	7.522.831,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.761.415,50	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.362.705,89	44,70%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 585.910,02 sendo composta por 52,81% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	585.910,02	100,00%
Contribuições	309.421,85	52,81%
Outras Variações	276.488,17	47,19%
Variação Patrimonial Diminutiva	2.084.276,92	100,00%
Pessoal e Encargos	801.687,35	38,46%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	301.124,65	14,45%
Variações Patrimoniais Financeiras	0,00	0,0%
Transferências Concedidas	896.227,34	43,0%
Outras Variações	85.237,58	4,09%
RESULTADO PATRIMONIAL	- 1.498.366,90	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ 1.498.366,90.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 19,87% em comparação ao primeiro trimestre de 2017 e o Passivo Financeiro aumentou, resultando em aumento de 3,69% do déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial devido as Normas IPC 04/2016;

b) conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 47,72% do total previsto para o exercício;

d) O principal motivo para a ocorrência do superávit nos resultados orçamentário financeiro (Balanço Orçamentário) é decorrente de a receita arrecadada ter atingido a meta estipulada para primeiro trimestre/2018 e a despesa executada ter sido realizada somente 27,18% das despesas fixadas.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho atingiu 43,06% ficando dentro do percentual permitido, e ainda de acordo com a metodologia estabelecida no § 2º do art. 18 da LRF, o conselho encontra-se dentro dos limites com 45,76% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve uma redução de 29,23% em relação ao primeiro trimestre de 2017.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 30 de Abril de 2018.

Rodrigo Lagasse Dias
Contador
CRC-ES 018993/0-9

Jaqueline Fosse Coutinho
Controladora Geral do COREN/ES
Portaria nº 192/2017