



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

RELATÓRIO Nº 02/2018 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 52,14% de Ativo Circulante, 47,86% de Ativo Não Circulante e 4,52% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,48%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	15.840.655,67	PASSIVO	15.840.655,67
Ativo Circulante	8.259.943,24	Passivo Circulante	716.698,89
Ativo Não Circulante	7.580.712,43	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	15.123.956,78

3. O Ativo Circulante obteve uma redução de 23,72% em comparação com ao segundo trimestre de 2017. Isto é devido a redução dos Créditos de Contribuições a receber em 2018 em 30,11%, e em contrapartida auferiu um aumento de 29,80% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º TRM/2017	2º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	10.827.905,36	8.259.943,24	-2.567.962,12	-23,72
Disponibilidades	1.111.955,23	1.443.344,39	331.389,16	29,80
Créditos a Curto Prazo	9.410.562,07	6.577.410,36	-2.833.151,71	-30,11

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 12,97% em função dos Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a um aumento de 23,04% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

ATIVO EM	2º TRM/2017	2º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	6.710.027,63	7.580.712,43	870.684,80	12,97
Créditos a Longo Prazo	3.678.586,49	4.526.149,53	847.563,04	23,04

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 0,76% em função de aquisições de bens móveis e imóveis no montante de R\$ 23.121,76 o que corresponde a um aumento de 1,19% e 0,61% respectivamente.

ATIVO	2º TRIM 2017	2º TRIM 2018	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.020.765,52	R\$ 3.043.887,28	R\$ 23.121,76	0,76
BENS MÓVEIS	R\$ 798.528,30	R\$ 808.076,30	R\$ 9.548,00	1,19
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.222.237,22	R\$ 2.235.810,98	R\$ 13.573,76	0,61

O montante de R\$ 23.121,76 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2017	Bem Móvel	Valor
	Condicionador de Ar	R\$ 6.520,00
TOTAL		R\$ 6.520,00
	Bem Imóvel	Valor
		R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00

Descrição/ ano 2018	Bem Móvel	Valor
	Placa E-1 Impacta IntelBras	R\$ 1.300,00
	Purificadores de Água	R\$ 1.008,00
	Aspirador de Pó	R\$ 720,00
Total		R\$ 3.028,00
	Bem Imóvel	Valor
	Construção Calçada Cidadã	R\$ 13.573,76
Total		R\$ 13.573,76

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 9,67 %, em função do reajuste de receita, realizada no final do exercício anterior.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

PASSIVO EM	2º TRM/2017	2º TRM/2018	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.742.696,74	15.123.956,78	-1.618.739,96	-9,67

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.641.419,19, o que corresponde a um aumento de 0,01 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRM/2017	2º TRM/2018
ATIVO FINANCEIRO	1.154.867,09	1.419.564,15
PASSIVO FINANCEIRO	2.796.088,89	3.060.983,34
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-1.641.221,80	-1.641.419,19

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	11,52	Maior que 1
Imediata	2,01	Maior que 1
Geral	17,85	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 4,74%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	716.698,89
Ativo Total	15.840.655,67
Endividamento Total	0,05

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	716.698,89
Patrimônio Líquido	15.123.956,78
Grau de Endividamento	4,74%



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do segundo trimestre de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.472.886,35 após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 1.443.344,39, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 29.541,96.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.740.454,62	ORÇAMENTÁRIA	1.785.076,09
CORRENTE	1.740.454,62	CORRENTE	1.769.774,33
CAPITAL	0,00	CAPITAL	15.301,76
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.327.987,29	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.312.907,78
Saldo Exerc Anterior	1.472.886,35	Saldo Exercício Seguinte	1.443.344,39
		Resultado Financeiro	-29.541,96

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 17,62% o do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	7.291.312,17	7.522.831,00	231.518,83	3,18
Arrecadação	2º trm/2017	2º trm/2018	Diferença	%
Receita Corrente	1.479.787,76	1.740.454,62	260.666,86	17,62

11. No acumulado do segundo trimestre de 2018, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 24.867,17.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	7.522.831,00	1.740.454,62	5.782.376,38	CORRENTES	7.445.479,00	1.750.020,03	6.971.354,45
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	77.352,00	15.301,76	56.763,20
DÉFICIT		24.867,17		SUPERÁVIT			
TOTAL	7.522.831,00	1.765.321,79	5.757.509,21	TOTAL	7.522.831,00	1.765.321,79	7.028.117,65



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 23,14% foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 20,30%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 2,84% maior que o segundo trimestre 2017.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2018	7.522.831,00	1.740.454,62	23,14
2017	7.291.312,17	1.479.787,76	20,30
		%	2,84

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no segundo trimestre 23,50% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 2,74% maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2018	7.445.479,00	1.750.020,03	23,50
2017	7.231.288,17	1.501.061,72	20,76
		%	2,74

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.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	1.179.480,70
Receitas de Serviços	173.158,74
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	270.186,28
Outras Receitas	0,0
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.622.825,72
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	405.706,43
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	406.036,95
DIFERENÇA	-330,52

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 3.269.580,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 43,46% da Receita Corrente Líquida, Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

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	3.269.580,00	43,46%

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 48,01% 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 (julho/2017 a junho/2018) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	7.166.846,94	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.583.423,47	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.440.700,25	48,01%



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.732.735,04 sendo composta por 84,04% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	4.732.735,04	100,00%
Contribuições	4.119.555,91	84,04%
Outras Variações	613.179,13	12,96%

Varição Patrimonial Diminutiva	3.916.343,62	100,00%
Pessoal e Encargos	1.660.493,26	42,4%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	776.744,01	19,83%
Variações Patrimoniais Financeiras	6.548,40	0,17%
Transferências Concedidas	1.302.264,29	33,25%
Outras Variações	170.293,66	4,35%

RESULTADO PATRIMONIAL	816.391,42	
------------------------------	-------------------	--

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 816.391,42.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 29,80% em comparação ao segundo trimestre de 2017 e o Passivo Financeiro aumentou, resultando em aumento de 0,01% do déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial devido as Normas IPC 04/2016;

b) conforme exposto no item 8 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 23,14% do total previsto para o exercício;

d) O principal motivo para a ocorrência do déficit nos resultados orçamentário financeiro (Balanço Orçamentário) é decorrente de a receita arrecadada ter atingido a meta estipulada para segundo trimestre/2018, porém a despesa executada realizada foi superior em 1,43% do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho atingiu 43,46% 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 48,01% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve uma redução apenas de 9,67% em relação ao segundo trimestre de 2017.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 30 de junho de 2018.

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

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