

Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

RELATÓRIO Nº 03/2018 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 60,15% de Ativo Circulante, 39,85% de Ativo Não Circulante e 4,53% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,47%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	18.364.981,62	PASSIVO	18.364.981,62
Ativo Circulante	11.046.507,55	Passivo Circulante	832.628,98
Ativo Não Circulante	7.318.474,07	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	17.532.352,64

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 11,62% em comparação com ao terceiro trimestre de 2017. Isto devido ao dos Créditos de Contribuições a receber em 2018 em 7,97%, e em contrapartida auferiu um aumento de 82,31% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º TRM/2017	3º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	9.896.591,15	11.046.507,55	1.149.916,40	11,62
Disponibilidades	638.631,81	1.164.260,36	525.628,55	82,31
Créditos a Curto Prazo	8.931.760,97	9.643.793,94	712.032,97	7,97

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 12,34% em função dos Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a um aumento de 22,31% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

ATIVO EM	3º TRM/2017	3º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	6.514.463,16	7.318.474,07	804.010,91	12,34
Créditos a Longo Prazo	3.483.022,02	4.260.111,17	777.089,15	22,31

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.

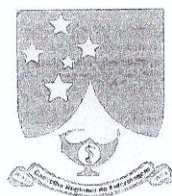
ATIVO	3º TRIM 2017	3º TRIM 2018	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.020.765,52	R\$ 3.043.887,28	R\$ 23.121,76	0,76
BENS MÓVEIS	R\$ 798.528,30	R\$ 808.076,30	R\$ 9.548,00	1,19
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.222.237,22	R\$ 2.235.810,98	R\$ 13.573,76	0,61

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 aumento de 12,82 %, em função do reajuste de receita, realizada no mês de agosto desse exercício.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

PASSIVO EM	3º TRM/2017	3º TRM/2018	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.539.999,17	17.532.352,64	1.992.353,47	12,82

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 717.071,37, o que corresponde a uma redução de 36,26 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRM/2017	3º TRM/2018
ATIVO FINANCEIRO	699.185,14	1.193.649,33
PASSIVO FINANCEIRO	1.824.178,86	1.910.720,70
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-1.124.993,72	-717.071,37

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	13,27	Maior que 1
Imediata	1,40	Maior que 1
Geral	18,32	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 4,75%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	832.628,98
Ativo Total	18.364.981,62
Endividamento Total	0,05

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	832.628,98
Patrimônio Líquido	17.532.352,64
Grau de Endividamento	4,75%



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do terceiro trimestre de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.443.344,39 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 1.164.260,36, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 279.084,03.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.740.454,62	ORÇAMENTÁRIA	1.483.804,53
CORRENTE	1.174.002,69	CORRENTE	1.480.004,53
CAPITAL	0,00	CAPITAL	3.800,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	274.058,22	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	243.340,41
Saldo Exerc Anterior	1.443.344,39	Saldo Exercício Seguinte	1.164.260,36
		Resultado Financeiro	-279.084,03

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 28,61% o do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	7.291.312,17	7.522.831,00	231.518,83	3,18
Arrecadação	3º trm/2017	3º trm/2018	Diferença	%
Receita Corrente	912.879,03	1.174.022,69	261.143,66	28,61

11. No acumulado do terceiro trimestre de 2018, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 333.416,00.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	7.522.831,00	1.174.002,69	6.348.828,31	CORRENTES	7.425.206,32	1.503.618,69	7.402.980,94
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	97.624,68	3.800,00	92.074,84
DÉFICIT		333.416,00		SUPERÁVIT			
TOTAL	7.522.831,00	1.507.418,69	6.348.828,31	TOTAL	7.522.831,00	1.507.418,69	7.495.055,78

Sede - Rua Alberto de Oliveira Santos, 42, Sala 1116 - Ed. AMES - Vitória-ES - 29010-901 - Tel.: (27) 3223-7768 / 3222-2930
Subseção São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03, Centro - 29930-020 - Tel.: (27) 3763-1447
Subseção Cachoeiro de Itapemirim - Pç Jerônimo Monteiro, 67, sl 403 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823
Subseção Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl 108, 1º andar, Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-014 - Tel.: (27) 3721-5802
Site: www.coren-es.org.br - E-mail: coren-es@coren-es.org.br - CNPJ 08.332.733/0001-35



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, 15,61 % foram arrecadados no terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 12,52%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 3,09% maior que o terceiro trimestre de 2017.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trimestre	%
2018	7.522.831,00	1.174.002,69	15,61
2017	7.291.312,17	912.879,03	12,52
		%	3,09

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no terceiro trimestre 20,25% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 1,45% maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2018	7.425.206,32	1.503.618,69	20,25
2017	7.239.789,17	1.361.428,26	18,80
		%	1,45

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	681.094,10
Receitas de Serviços	211.122,30
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	266.038,36
Outras Receitas	707,94
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.158.962,70
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	289.740,68
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	289.985,53
DIFERENÇA	-244,86

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 3.029.580,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 40,27% 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	3.029.580,00	40,27%

16. Da mesma forma, 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 43,29% 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 (outubro/2017 a setembro/2018) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	7.383.572,09	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.691.786,05	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.196.704,00	43,29%



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\$ 8.707.082,95 sendo composta por 89,80% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	8.707.082,95	100,00%
Contribuições	7.818.923,47	89,80%
Outras Variações	888.163,23	10,20%

Varição Patrimonial Diminutiva	5.482.295,67	100,00%
Pessoal e Encargos	2.561.318,29	46,72%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	1.051.168,52	19,17%
Variações Patrimoniais Financeiras	6.548,40	0,12%
Transferências Concedidas	1.592.249,82	29,04%
Outras Variações	271.010,64	4,95%

RESULTADO PATRIMONIAL	3.224.787,78
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.224.787,78.

CONCLUSÃO

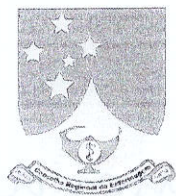
19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 82,31% em comparação ao terceiro trimestre de 2017 e o Passivo Financeiro aumentou em 4,74%, resultando uma queda de 36,26 % do déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial conforme 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 15,61% 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



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

estipulada para terceiro trimestre/2018, porém a despesa executada realizada foi superior em 28,39 % do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho atingiu 40,27% 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 43,29% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 12,82% em relação ao terceiro trimestre de 2017.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 30 de setembro de 2018.

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

Rhaniellen Oliveira Castro
Controle Interno do COREN/ES
Portaria nº 035/2017

Onízia Alves Batista Cândido
Conselheira - Tesoureira
Decisão COFEN - 0273/2017