



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

RELATÓRIO Nº 04/2018 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 58,02% de Ativo Circulante, 41,98% de Ativo Não Circulante e 3,37% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,63%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	16.872.163,92	PASSIVO	16.872.163,92
Ativo Circulante	9.789.644,66	Passivo Circulante	568.410,67
Ativo Não Circulante	7.082.519,26	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	16.303.753,25

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 42,01% em comparação com a quarto trimestre de 2017, causado pelos créditos tributários a receber de anuidade do exercício e anuidade de exercícios anteriores e auferiu um aumento significativo de 468,32% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º TRM/2017	4º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	6.893.856,06	9.789.644,66	2.895.788,60	42,01
Disponibilidades	86.930,96	494.043,49	407.112,53	468,32
Créditos a Curto Prazo	6.806.925,10	9.295.601,17	2.488.676,07	36,56



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de 12,46% em função dos recebimentos de Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a um aumento de -21,09% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.

ATIVO EM	4º TRM/2017	4º TRM/2018	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	8.090.734,67	7.082.519,26	-1.008.215,41	-12,46
Créditos a Longo Prazo	5.052.773,53	3.986.906,62	-1.065.866,91	-21,09

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 1,78% em função de aquisições de bens móveis e imóveis no montante de R\$ 53.851,50 o que corresponde a um aumento de 5,00% e 0,61% respectivamente.

ATIVO	4º TRIM 2017	4º TRIM 2018	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.027.285,52	R\$ 3.081.137,02	R\$ 53.851,50	1,78
BENS MÓVEIS	R\$ 805.048,30	R\$ 845.326,04	R\$ 40.277,74	5,00
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.222.237,22	R\$ 2.235.810,98	R\$ 13.573,76	0,61

O montante de R\$ 53.851,50 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2017	Bem Móvel	Valor
		R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00
	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
	Aparelhos Telefônicos com fio	R\$ 480,00
	Roteador	R\$ 200,00
	Condicionador de Ar de Janela	R\$2.500,00
	Ventilador de Teto	R\$ 165,00
	Microcomputadores completos	R\$15.060,80
	Cadeiras Ergonômicas SKY	R\$14.999,00
	Estantes de Aço	R\$3.844,94



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Total		R\$ 40.277,74
	Bem Imóvel	Valor
	Construção Calçada Cidadã	R\$ 13.573,76
Total		R\$ 13.573,76

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 13,90 %, puxado por um superávit patrimonial de 1.996.187,89.

PASSIVO EM	4º TRM/2017	4º TRM/2018	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.313.590,90	16.303.753,25	1.990.162,35	13,90

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 237.969,22, o que corresponde a um aumento de 181,87% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º TRM/2017	4º TRM/2018
ATIVO FINANCEIRO	126.170,82	523.376,95
PASSIVO FINANCEIRO	416.824,67	285.407,73
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-290.653,85	237.969,22

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	17,22	Maior que 1
Imediata	0,87	Maior que 1
Geral	29,68	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 0,03, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 3,49%.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	568.410,67	Passivo Exigível	568.410,67
Ativo Total	16.872.163,92	Patrimônio Líquido	16.303.753,25
Endividamento Total	0,03	Grau de Endividamento	3,49%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do quarto trimestre de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.164.260,36 após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 494.043,49, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 670.216,87.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.226.721,12	ORÇAMENTÁRIA	1.909.283,11
CORRENTE	1.226.721,12	RESTOS A PAGAR	59.767,18
CAPITAL	0,00	CORRENTE	1.812.466,19
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	316.245,63	CAPITAL	37.049,74
		EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	303.900,51
Saldo Exerc Anterior	1.164.260,36	Saldo Exercício Seguinte	494.043,49
		Resultado Financeiro	-670.216,87

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 no quarto trimestre de 2018 superou em 32,82% o do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	7.291.312,17	7.522.831,00	231.518,83	3,18
Arrecadação	4º trm/2017	4º trm/2018	Diferença	%
Receita Corrente	923.568,61	1.226.721,12	303.152,51	32,82



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

11. No acumulado do quarto trimestre de 2018, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 593.814,88.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	7.522.831,00	1.226.721,12	6.296.109,88	CORRENTES	7.431.427,06	1.783.486,26	5.647.940,80
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	91.403,94	37.049,74	54.354,20
DÉFICIT		593.814,88		SUPERÁVIT			
TOTAL	7.522.831,00	1.820.536,00	6.348.828,31	TOTAL	7.522.831,00	1.820.536,00	5.702.295,00

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 16,31 % foram arrecadados no quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 12,67%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 3,64% maior que o quarto trimestre de 2017.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2018	7.522.831,00	1.226.721,12	16,31
2017	7.291.312,17	923.568,61	12,67
		%	3,64

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no quarto trimestre 24% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 1,44% maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2018	7.431.427,06	1.783.486,26	24,00
2017	7.234.790,17	1.631.850,41	22,56
		%	1,44

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;*



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	576.070,75
Receitas de Serviços	174.928,84
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	273.204,55
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.024.204,14
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	256.051,04
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	256.041,04
DIFERENÇA	-10,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 3.053.567,66 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 40,59% 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	3.053.567,66	40,59%

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 38,33% 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 (janeiro/2018 a dezembro/2018) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	7.731.123,11	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.865.561,56	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	2.963.251,59	38,33%



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 9.139.246,74 sendo composta por 85,45% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.139.246,74	100,00%
Contribuições	7.809.357,70	85,45%
Outras Variações	1.329.889,04	14,55%

Varição Patrimonial Diminutiva	7.143.058,85	100,00%
Pessoal e Encargos	3.357.435,23	47,00%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	1.445.446,74	20,24%
Variações Patrimoniais Financeiras	6.548,40	0,09%
Transferências Concedidas	1.848.290,86	25,88%
Outras Variações	485.337,62	6,79%

RESULTADO PATRIMONIAL	1.996.187,89	
------------------------------	---------------------	--

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.996.187,89.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 468,32% em comparação ao quarto trimestre de 2017 e o Passivo Financeiro apresentou uma diminuição de 31,53%, resultando em um superávit financeiro de 237.969,22 apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016, ou seja, uma variação de 181,87%.

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 16,31% do total previsto para o exercício;

d) O principal motivo para a ocorrência do déficit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) é decorrente de a receita arrecadada ter atingido a meta estipulada para o quarto trimestre/2018, porém a despesa executada realizada foi superior em 45,39 % do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho orçou 40,59% 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 38,33% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 13,90% em relação ao quarto trimestre de 2017.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 14 de fevereiro de 2019.

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

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