



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES

Nº Fis.: 96

Servidora) 

RELATÓRIO Nº 01/2019 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2019.

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 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 69,19% de Ativo Circulante, 30,81% de Ativo Não Circulante e 2,92% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,08%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	22.211.290,38	PASSIVO	22.211.290,38
Ativo Circulante	15.368.672,02	Passivo Circulante	647.661,61
Ativo Não Circulante	6.842.618,36	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	21.563.628,77

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 173,81% em comparação com a primeiro trimestre de 2018, causado pelos créditos tributários a receber de anuidade do exercício e anuidade de exercícios anteriores e auferiu um aumento de 40,24% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRM/2018	1º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	5.612.896,50	15.368.672,02	9.755.775,52	173,81
Disponibilidades	1.472.886,35	2.065.607,70	592.721,35	40,24
Créditos a Curto Prazo	3.900.853,68	13.056.852,36	9.155.998,68	234,72

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um diminuição de 12,67% em função dos recebimentos de Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a uma queda de -21,90% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº Fis.: 97

Serviço(a)

ATIVO EM	1º TRM/2018	1º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	7.835.596,95	6.842.618,36	-992.978,59	-12,67
Créditos a Longo Prazo	4.796.335,81	3.745.779,72	-1.050.556,09	-21,90

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\$ 53.777,50 o que corresponde a um aumento de 4,99% e 0,61% respectivamente.

ATIVO	1º TRIM 2018	1º TRIM 2019	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.028.585,52	R\$ 3.082.363,02	R\$ 53.777,50	1,78
BENS MÓVEIS	R\$ 806.348,30	R\$ 846.552,04	R\$ 40.203,74	4,99
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.222.237,22	R\$ 2.235.810,98	R\$ 13.573,76	0,61

O montante de R\$ 53.777,50 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2018	Bem Móvel	Valor
	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
Total		R\$ 38.977,74
	Bem Imóvel	Valor
	Construção Calçada Cidadã	R\$ 13.573,76
Total		R\$ 13.573,76

Descrição/ ano 2019	Bem Móvel	Valor
	Conjunto de Persianas	R\$ 1.226,00
TOTAL		R\$ 1.226,00
	Bem Imóvel	Valor
		R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00

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

COREN-ES

Nº Fis.: 55

Serviço(a) [assinatura]

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma aumento de 68,30 % em relação ao mesmo período anterior.

PASSIVO EM	1º TRM/2018	1º TRM/2019	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12.812.505,46	21.563.628,77	8.751.123,31	68,30

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.394.327,74, o que corresponde a uma redução de 20,28% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRM/2018	1º TRM/2019
ATIVO FINANCEIRO	1.615.470,97	2.073.584,82
PASSIVO FINANCEIRO	4.618.812,15	4.467.912,56
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-3.003.341,18	-2.394.327,74

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) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	23,73	Maior que 1
Imediata	3,19	Maior que 1
Geral	29,52	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 3,0%.

[assinatura]

[assinaturas]



Coren^{ES}
Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN-ES

Nº Fls.: 99

Servidor(a)

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Endividamento Total

Passivo Exigível	647.661,61
Ativo Total	22.211.290,38
Endividamento Total	0,03

Grau de Endividamento

Passivo Exigível	647.661,61
Patrimônio Líquido	21.563.628,77
Grau de Endividamento	3,0%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 494.043,49 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 2.065.607,70, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.571.564,21.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	3.632.530,17	ORÇAMENTÁRIA	2.010.248,58
CORRENTE	3.632.530,17	CORRENTE	2.010.248,58
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	759.693,58	EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	810.410,96
Saldo Exerc Anterior	494.043,49	Saldo Exercício Seguinte	2.065.607,70
		Resultado Financeiro	1.571.564,21

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 13,75% maior que o previsto para 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no primeiro trimestre de 2019 superou em 1,19% o do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	7.522.831,00	8.557.056,00	1.034.225,00	13,75
Arrecadação	1º trm/2018	1º trm/2019	Diferença	%
Receita Corrente	3.589.944,68	3.632.530,17	42.585,49	1,19



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN-ES
Nº Fis.: 300
Servidora: [assinatura]

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

11. No acumulado do primeiro trimestre de 2019, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 1.528.189,15.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	8.557.056,00	3.632.530,17	4.924.525,83	CORRENTES	8.488.066,00	2.104.341,02	6.383.724,98
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	68.990,00	0,00	68.990,00
DÉFICIT		0		SUPERÁVIT		1.528.189,15	
TOTAL	8.557.056,00	3.632.530,17	4.924.525,83	TOTAL	8.557.056,00	3.632.530,17	6.452.714,98

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 42,45 % foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 47,72%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 5,27% menor que o primeiro trimestre de 2018.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2019	8.557.056,00	3.632.530,17	42,45
2018	7.522.831,00	3.589.944,68	47,72
		%	-5,27

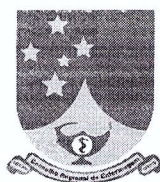
13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no primeiro trimestre 24,59% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a uma redução de 2,59% comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2019	8.557.056,00	2.104.341,02	24,59
2018	7.522.831,00	2.045.063,26	27,18
		%	-2,59

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

COREN-ES

Nº Fis.: 801Serviço(a) [assinatura]

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	3.068.738,47
Receitas de Serviços	283.136,26
Multas e Juros de Mora	29.284,61
Receita Dívida Ativa	241.126,90
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.622.286,24
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	905.571,56
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	905.611,24
DIFERENÇA	-39,68

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 3.551.473,57 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 41,50% 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 2019		
Receita Corrente Líquida	8.557.056,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	4.278.528,00	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.551.473,57	41,50%

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 (abril/2018 a março/2019) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	7.779.708,60	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.886.854,30	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	2.999.961,39	38,57%

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

[assinaturas]



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN-ES

Nº Fis.: 202

Servidor(a) 

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\$ 7.418.648,26 sendo composta por 94,52% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	7.418.648,26	100,00%
Contribuições	7.012.443,23	94,52%
Outras Variações	406.205,03	5,48%

Variação Patrimonial Diminutiva	2.153.323,62	100,00%
Pessoal e Encargos	804.642,84	37,37%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	283.830,40	13,18%
Variações Patrimoniais Financeiras	0,00	0,00%
Transferências Concedidas	905.611,24	42,06%
Outras Variações	159.239,14	7,39%

RESULTADO PATRIMONIAL	5.265.324,64
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.265.324,64.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 40,24% em comparação ao primeiro trimestre de 2018 e o Passivo Financeiro apresentou uma diminuição de 3,26%, resultando em um déficit financeiro de R\$ 2.394.327,74 apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016, ou seja, uma variação de 20,28% comparado ao exercício anterior.
- 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 42,45% do total previsto para o exercício;
- d) O principal motivo para a ocorrência do superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) é decorrente de a receita arrecadada ter atingido a meta



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN-ES

Nº Fis.: 303

Serviço(a) [assinatura]

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

estipulada para o primeiro trimestre/2019, com a despesa executada realizada inferior em 42,07 % do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho orçou 41,50% 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 38,57% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 68,30% em relação ao primeiro trimestre de 2018.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 25 de abril de 2019.

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

Jaqueline Fosse Coutinho
Controladora Geral do COREN/ES
Portaria nº 094/2019