

NOTAS EXPLICATIVAS EXERCÍCIO 2019

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho Regional de Enfermagem é uma entidade autônoma de interesse público, na esfera de fiscalização do exercício profissional.

Existente desde 1973, quando foram criados pela Lei nº 5.905 de 12 de julho. O objetivo primordial do conselho é zelar pela qualidade dos serviços da enfermagem, pelo respeito ao código de Ética e cumprimento da Lei de Exercício Profissional.

Compete ao Coren:

- I- Deliberar sobre inscrição no conselho e seu cancelamento;
- II- Disciplinar e fiscalizar o exercício profissional, observadas as diretrizes gerais do conselho federal;
- III- Fazer executar as instruções e provimentos do Conselho Federal;
- IV- Manter o registro dos profissionais com exercício na respectiva jurisdição;
- V- Conhecer e decidir os assuntos atinentes á ética profissional, impondo as penalidades cabíveis;
- VI- Expedir a carteira profissional indispensável ao exercício da profissão, a qual terá fé pública em todo o território nacional e servirá de documentos de identidade;
- VII- Fixar o valor da anuidade.

NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade de sua Administração. Foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei n.º 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e sua nova harmonização internacional; com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais anexo à Portaria STN nº 548/15; com os Princípios Contábeis geralmente aceitos.

As receitas, as despesas e os custos do período da entidade foram escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência.

Os ativos imobilizados inicialmente foram mensurados pelo seu custo. O custo do ativo imobilizado compreende o seu preço de aquisição, incluindo impostos de importação e tributos não recuperáveis, além de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-lo para sua condição de operação. A Entidade ainda não criou critérios para levantamento de inventário e não está realizado o teste de recuperabilidade para testar possíveis desvalorizações.

NOTA 3 – ESCRITURAÇÃO

A escrituração contábil executada durante o exercício foi realizada através de sistema computadorizado, processando-se com regularidade e atualização. A documentação contábil comprobatória dos atos e fatos administrativos foi arquivada em ordem racional e cronológica.

NOTA 4 – DO ORÇAMENTO

O orçamento para o exercício de 2019 foi orçado em R\$ 8.557.056,00 (Oito milhões, quinhentos e cinquenta e ser mil cinquenta e seis reais).

NOTA 5 – DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

NOTA 5.1-RECEITA

A receita arrecadada no exercício de 2019 atingiu o valor de R\$ 8.025.380,50 (Oito milhões, vinte e cinco mil trezentos e oitenta reais e cinquenta centavos), que corresponde a 91,50% da previsão orçamentária de 2019 por recursos próprios e 2,29% de recursos advindos do Conselho Federal de Enfermagem, que foi de R\$ 8.557.056,00.

NOTA 5.2 – DESPESA

A despesa empenhada no exercício de 2019 atingiu o valor de R\$ 7.690.955,56 (Sete milhões, seiscentos e noventa mil novecentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos); a despesa liquidada atingiu por vez o valor de R\$ 7.628.341,37 (Sete milhões, seiscentos e vinte e oito mil trezentos e quarenta e um reais e trinta e sete centavos); e a despesa paga R\$ 7.475.534,54 (Sete milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil quinhentos e trinta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos) que corresponde a 89,88%, 88,14% e 87,36%, respectivamente, da previsão orçamentária de 2019 que foi de R\$ 8.557.056,00.

NOTA 6 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No confronto entre a Receita Arrecadada e a Despesa Realizada - Empenhada, verificou-se um Superávit Orçamentário de R\$ 334.424,94 (Trezentos e trinta e quatro mil quatrocentos e vinte e quatro reais e noventa e quatro centavos).

NOTA 7- BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 7.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa consistem em numerário disponível na entidade, saldos mantidos em bancos e aplicações financeiras de curto prazo.

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, são administrados pelo COREN-ES, em consonância ao que dispõe o §3º do art. 164 da Constituição Federal. Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram depositados em contas separadas das demais disponibilidades, em observância aos limites e condições de proteção e prudência financeiras, e as receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

“§ 3º - As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei.”

A seguir e apresentada a composição dos valores.

	2019	2018
Caixa	0,00	0,00
Banco C/Movimento –	65.451,80	68.790,60
Banco Caixa Econômica Federal C/C 471-4	65.451,80	68.790,60
Caixa Econômica Federal – C/C 2.121-0	0,00	0,00
Caixa Econômica Federal – C/C 2381-6	0,00	0,00
Caixa Econômica Federal – C/C 2122-8	0,00	0,00
Caixa Econômica Federal – C/C 1968-5	0,00	0,00
Caixa Econômica Federal – C/C 3519-9	0,00	0,00
Caixa Econômica Federal – C/C 3520-2	0,00	0,00
Rede Bancária Arrecadação	16.674,49	23.381,52
Caixa Econômica Federal – C/C 408-0	16.079,21	23.381,52
Caixa Econômica Federal – C/C 3604-7	595,28	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	920.565,50	401.871,37
Caixa Econômica Federal – C/C 2121-0	0,00	0,00
Caixa Econômica Federal – C/P 18.701-8	920.565,50	401.871,32
Caixa Econômica Federal – C/C 2381-6	0,00	0,00
Fundos de Investimento	0,00	0,05
Caixa Econômica Federal – C/C 3519-9	0,00	0,05
Caixa Econômica Federal – C/C 3520-2	0,00	0,00
Total	1.002.691,79	494.043,49

NOTA 7.2 – CRÉDITOS A RECEBER E OUTROS CRÉDITOS

Referem-se aos créditos a receber vencidas ou vincendas decorrentes das atividades. São apresentados a seguir o detalhamento das contas a receber no curto e longo prazo.

7.2.1 Créditos a Receber – Curto Prazo

Referem-se aos créditos a receber a vencer e valores de anuidades exercício anteriores ainda não negociados pelo jurídico com vencimento no curto prazo. O valor apresentado é o valor recuperável líquido, calculado com base na expectativa de recebimento de cada título. A seguir está descrita a composição dos valores.

O reconhecimento dos créditos tributários a receber são reconhecimentos por competência no início do exercício, conforme procedimentos recomendados pela legislação vigente e o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8º Edição.

	2019	2018
Anuidades Pessoa Física do Exercício	3.082.178,70	2.890.671,46
Anuidades Pessoa Física – Exercícios Anteriores	8.629.941,16	6.153.463,21
Anuidades Pessoa Jurídica do Exercício	19.695,72	11.251,68
Anuidades Pessoa Jurídica – Exercício Anteriores	68.421,79	57.761,25
Total	11.800.237,37	9.113.147,60

7.2.2. Contas a Receber – Longo Prazo

Referem-se às contas a receber vencidas há mais de 12 meses e enviados ao jurídico para cobrança direta ou execução judicial. O valor apresentado é o valor recuperável líquido, calculando com base na expectativa de recebimento de cada título, devido problemas de parametrização do sistema de cobrança e controle de dívida ativa do Coren-ES os valores recebíveis não sofreram atualização no exercício de 2019. A seguir está descrita a composição do valor.

	2019	2018
Dívida Ativa Administrativa	2.756.326,47	3.980.643,28
Dívida Ativa Executiva	160.973,26	6.263,34
Total	2.917.299,73	3.986.906,62

7.2.3. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações como adiantamentos a servidores, valores a receber de entes públicos e terceiros até o término do exercício seguinte:

	2019	2018
Adiantamento Concedido a Pessoal	22.134,51	13.853,34
Adiantamento de Salário	241,31	241,31
Adiantamento de Férias	21.893,20	13.612,03
Tributos a Recuperar/Compensar	30.791,23	29.333,46
Impostos Antecipados	28.626,98	28.519,47
IRRF	2.164,25	813,99

Devedores da Entidade	374,20	374,20
Adiantamento a Fornecedores	374,20	374,20
Responsabilização em Apuração	65.954,06	71.500,06
Responsáveis Por Perdas e Danos	65.954,06	71.500,06
Créditos Decorrente Folha de Pagamento	0,00	235,66
Créditos Decorrente Folha de Pagamento	0,00	235,66
Entidades Públicas Devedoras	37.231,55	37.231,55
Caixa Econômica Federal	0,95	0,95
Conselho Federal de Enfermagem	37.230,60	37.230,60
Outros Créditos	4.413,99	4.413,99
Total	160.899,54	156.942,26

7.2.3.1 – Tributos a Recuperar e a Compensar

São valores referentes a tributos já recolhidos e/ou retidos para os quais a entidade pretenda recuperar mediante compensação com tributos de mesma natureza. Os créditos relativos a imposto de renda são oriundos de valores retidos na fonte sobre aplicações financeiras.

TRIBUTOS A COMPENSAR	2019	2018
Imposto de Renda Retido na Fonte s/Aplicações Financeiras	9.476,51	9.476,51
Imposto de Renda Retido na Fonte	17.377,47	15.919,70
Contribuição Previdenciária a Compensar	63,24	63,24
Contribuição Sindical	1.839,24	1.839,24
Pis/Pasep a Compensar	2.007,86	2.007,86
ISS a Compensar	26,91	26,91
Total	30.791,23	29.333,46

NOTA 7.3 – ESTOQUES

Os estoques são demonstrados ao valor líquido de realização. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoques “custo médio ponderado”.

ESTOQUE	2019	2018
Almoxarifado / Material de Consumo	17.066,78	25.511,31
Total	17.066,78	25.511,31

NOTA 7.4 – IMOBILIZADO

Os bens imobilizados adquiridos e postos em funcionamento no ano de 2019 foram incorporados ao patrimônio conforme plaquetas de identificação destinadas.

O Conselho Regional de Enfermagem do ES ainda não está seguindo o que estabelece a NBC T 16.9 – Reconhecimento da depreciação no setor público.

DESCRIÇÃO	31/12/2018	ADIÇÃO	BAIXA	31/12/2019
BENS MOVEIS	845.326,04	2.869,60	0,00	848.195,64
Aparelhos e Eq. de Comunicação	1.780,00	0,00	0,00	1.780,00
Outras Máq., Apar., Eq. e Ferramentas	43.728,26	0,00	0,00	43.728,26
Equipamentos de Proc. de Dados	235.285,99	1.643,60	0,00	236.929,59
Aparelhos e Utensílios Domésticos	2.592,00	0,00	0,00	2.592,00
Mobiliário em Geral	189.135,04	1.226,00	0,00	190.361,04
Coleções e Mat. Bibliográficos	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
Equipamento Áudio, Vídeo e Foto	4.262,00	0,00	0,00	4.262,00
Veículos	351.068,75	0,00	0,00	351.068,75
Outros Bens Móveis	14.974,00	0,00	0,00	14.974,00
BENS IMÓVEIS	2.235.810,98	0,00	0,00	2.235.810,98
Salas	62.237,22	0,00	0,00	62.237,22
Demais Imóveis	2.160.000,00	0,00	0,00	2.160.000,00
Obras em Andamento	13.573,76	0,00	0,00	13.573,76
INTANGÍVEL	7.299,90	0,00	0,00	7.299,90
Software e Aquisições de Licenças	7.299,90	0,00	0,00	7.299,90

NOTA 8 – PASSIVO CIRCULANTE

São representados por valores decorrentes de obrigações trabalhistas, de contração junto a fornecedores pela aquisição de materiais e/ou serviços, originários de empenhos processados e não pagos até 31/12/2019, de obrigações fiscais de curto prazo, impostos e contribuições retidas de colaboradores e terceiros.

DESCRIÇÃO	2019	2018
Obrigações de Curto Prazo a Pagar	402.626,86	275.933,19
Obrigações Trabalhistas	78.556,16	35.069,65
Fornecedores e Contas a Pagar	84.434,34	18.538,38
Obrigações Fiscais	0,00	0,00
Obrigações de Repartições e Outros Entes	0,00	7,98
Valores Restituíveis	59.363,23	42.044,05
Outras Obrigações a Curto Prazo	180.273,13	180.273,13

NOTA 9 – RESTOS A PAGAR.

Foram inscritos em restos a pagar o montante de R\$ 155.653,84 (cento e cinquenta e cinco mil seiscentos e cinquenta e três reais e oitenta e quatro centavos) sendo R\$ 53.789,65 (Cinquenta e três mil setecentos e oitenta e nove reais e sessenta e cinco centavos) em restos a pagar não processados e 101.864,19 (cento e um mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e dezenove centavos) em restos a pagar processados.

NOTA 10 – PROVISÕES A CURTO PRAZO

Registram-se os valores lançados a título de provisões para férias e encargos trabalhistas.

A provisão para férias dos servidores do COREN-ES é constituída mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos saldos de férias adquiridas e proporcionais, acrescidas dos respectivos encargos, como demonstrado:

DESCRIÇÃO	2019	2018
PROVISÕES A CURTO PRAZO	361.067,68	292.477,48
Provisões de Férias	277.744,38	224.982,67
Encargos Sociais	83.323,30	67.494,81

NOTA 11 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido demonstrado no Balanço Patrimonial em 31/12/2019 no valor de R\$ 18.279.001,15 (Dezoito milhões, duzentos e setenta e nove mil e um reais e quinze centavos) que corresponde ao saldo do Exercício Anterior somado com o Resultado Patrimonial do Exercício apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais:

DESCRIÇÃO	2019	2018
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.279.001,15	16.303.753,25
Superávit do Exercício	2.005.590,24	1.996.187,89
Superávit Acumulado	16.303.753,25	14.313.590,90
Ajustes de Exercícios Anteriores	(30.342,34)	(6.025,54)

NOTA 11 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Na análise das Demonstrações das Variações Patrimoniais relativo ao exercício de 2019, verificou-se que o Conselho apresentou um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 2.005.590,24 (Dois milhões, cinco mil quinhentos e noventa reais e vinte e quatro centavos).

Vitória-ES, 31 de Dezembro de 2019.

Raphael Ribeiro Dias
Contador
CRC/ES 020093/O-7
137.962.517-30