



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN - ES

Nº FLS.:

RELATÓRIO Nº 02/2019 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 68,34% de Ativo Circulante, 31,66% de Ativo Não Circulante e 3,74% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,26%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	20.770.303,78	PASSIVO	20.770.303,78
Ativo Circulante	14.195.244,24	Passivo Circulante	776.396,58
Ativo Não Circulante	6.575.059,54	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	19.993.907,20

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 71,86% em comparação com ao segundo trimestre de 2018, causado pelos créditos tributários a receber de anuidade do exercício e anuidade de exercícios anteriores e auferiu um aumento de 48,42% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º TRM/2018	2º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	8.259.943,24	14.195.244,24	5.935.501,00	71,86
Disponibilidades	1.443.344,39	2.142.233,62	698.889,23	48,42
Créditos a Curto Prazo	6.577.410,36	11.807.331,33	5.229.920,97	79,51

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de 13,27% em função dos recebimentos de Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a uma queda de 23,15% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN - ES

Nº FLS.:

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

ATIVO EM	2º TRM/2018	2º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	7.580.712,43	6.575.059,54	-1.005.652,89	-13,27
Créditos a Longo Prazo	4.526.149,53	3.478.220,90	-1.047.928,63	-23,15

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 1,26% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 38.475,74 o que corresponde a um aumento de 4,68%.

ATIVO	2º TRIM 2018	2º TRIM 2019	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.043.887,28	R\$ 3.082.363,02	R\$ 38.475,74	1,26
BENS MÓVEIS	R\$ 808.706,30	R\$ 846.552,04	R\$ 38.475,74	4,68
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.235.810,98	R\$ 2.235.810,98	R\$ 0,00	0,0

O montante de R\$ 38.475,74 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2018	Bem Móvel	Valor
	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\$ 37.249,74
	Bem Imóvel	Valor
		R\$ 0,00
Total		R\$ 0,00

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



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN - ES

Nº FLS.:

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 32,20% em relação ao mesmo período anterior.

PASSIVO EM	2º TRM/2018	2º TRM/2019	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.123.956,78	19.993.907,20	4.869.950,42	32,20

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 925.086,27, o que corresponde a uma redução de 47,36% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRM/2018	2º TRM/2019
ATIVO FINANCEIRO	1.578.263,01	2.148.144,08
PASSIVO FINANCEIRO	3.335.862,91	3.073.230,35
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-1.757.599,90	-925.086,27

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	18,28	Maior que 1
Imediata	2,76	Maior que 1
Geral	26,75	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 3,88%.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN - ES

Nº FLS.:

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Endividamento Total

Passivo Exigível	776.396,58
Ativo Total	20.770.803,78
Endividamento Total	0,03

Grau de Endividamento

Passivo Exigível	776.396,58
Patrimônio Líquido	19.993.907,20
Grau de Endividamento	3,88%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do segundo trimestre de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.065.607,70, após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 2.142.233,62, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 76.625,92.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.819.025,62	ORÇAMENTÁRIA	1.752.648,93
CORRENTE	1.819.025,62	CORRENTE	1.752.648,93
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	887.473,97	EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	877.224,74
Saldo Exerc Anterior	2.065.607,70	Saldo Exercício Seguinte	2.142.233,62
		Resultado Financeiro	76.625,92

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 segundo trimestre de 2019 superou em 4,51% 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	2º trm/2018	2º trm/2019	Diferença	%
Receita Corrente	1.740.454,62	1.819.025,62	78.571,00	4,51



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN - ES

Nº FLS.:

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

11. No acumulado do segundo trimestre de 2019, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 82.480,41.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	8.557.056,00	1.819.025,62	6.738.030,38	CORRENTES	8.488.066,00	1.736.545,21	6.751.520,79
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	68.990,00	0,00	68.990,00
DÉFICIT		0		SUPERÁVIT		82.480,41	
TOTAL	8.557.056,00	1.819.025,62	6.738.030,38	TOTAL	8.557.056,00	1.819.025,62	6.820.510,79

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 21,26 % foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 23,14%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 1,88% menor que o segundo trimestre de 2018.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2019	8.557.056,00	1.819.025,62	21,26
2018	7.522.831,00	1.740.454,62	23,14
		%	-1,88

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no segundo trimestre 20,29% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a uma redução de 3,18% comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2019	8.557.056,00	1.736.545,21	20,29
2018	7.522.831,00	1.765.321,79	23,47
		%	-3,18

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 FLS.:

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	1.333.881,19
Receitas de Serviços	194.107,49
Multas e Juros de Mora	79.176,60
Receita Dívida Ativa	188.382,22
Outras Receitas	10,34
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.795.557,84
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	448.889,46
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	448.980,93
DIFERENÇA	-91,47

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 3.598.947,70 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 42,06% 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	3.598.947,70	42,06%

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 40,25% 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/2018 a junho/2019) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	7.852.279,60	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.926.139,80	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.160.928,39	40,25%



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

COREN - ES

Nº FLS.:

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\$ 7.774.694,22 sendo composta por 90,65% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	7.774.694,22	100,00%
Contribuições	7.047.589,14	90,65%
Outras Variações	727.105,08	9,35%

Variação Patrimonial Diminutiva	4.054.197,93	100,00%
Pessoal e Encargos	1.723.096,73	42,50%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	554.389,04	13,67%
Variações Patrimoniais Financeiras	0,00	0,00%
Transferências Concedidas	1.354.592,17	33,41%
Outras Variações	422.119,99	10,42%

RESULTADO PATRIMONIAL	3.720.496,29
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.720.496,29.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 48,42% em comparação ao segundo trimestre de 2018 e o Passivo Financeiro apresentou uma diminuição de 7,87%, resultando em um déficit financeiro de R\$ 925.086,27 apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016, ou seja, uma variação positiva de 47,36% 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 21,26% 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 FLS.: 3

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

estipulada para o segundo trimestre/2019, com a despesa executada realizada inferior em 4,53 % do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho orçou 42,06% 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 40,25% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 32,20% em relação ao segundo trimestre de 2018.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 19 de julho de 2019.

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

Rodrigo Lagasse Dias
Contador
CRC/ES 018993/0-9
CPF 116.075.907 35

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