



Parecer CG nº 013/2019

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 67,79% de Ativo Circulante, 32,21% de Ativo Não Circulante e 4,44% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,56%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	19.576.588,38	PASSIVO	19.576.588,38
Ativo Circulante	13.271.151,76	Passivo Circulante	868.886,57
Ativo Não Circulante	6.305.436,62	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	18.707.701,81

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 20,14% em comparação com ao terceiro trimestre de 2018, causado pelos créditos tributários a receber de anuidade do exercício e anuidade de exercícios anteriores e auferiu um aumento de 52,68% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º TRM/2018	3º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	11.046.507,55	13.271.151,76	2.224.644,21	20,14
Disponibilidades	1.164.260,36	1.777.635,59	613.375,23	52,68
Créditos a Curto Prazo	9.643.793,94	11.160.004,42	1.516.210,48	15,72

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de 13,84% em função dos recebimentos de Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a uma queda de 24,68% 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 FLS.: 99

Servidor(a)

ATIVO EM	3º TRM/2018	3º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	7.318.474,07	6.305.436,62	-1.010.037,45	-13,84
Créditos a Longo Prazo	4.260.111,17	3.208.597,98	-1.051.513,19	-24,68

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 4,76%.

ATIVO	3º TRIM 2018	3º TRIM 2019	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.043.887,28	R\$ 3.082.363,02	R\$ 38.475,74	1,26
BENS MÓVEIS	R\$ 808.076,30	R\$ 846.552,04	R\$ 38.475,74	4,76
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.: 200

Servidor(a)

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 6,70% em relação ao mesmo período anterior.

PASSIVO EM	3º TRM/2018	3º TRM/2019	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.532.352,64	18.707.701,81	1.175.349,17	6,70

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 60.329,76, o que corresponde a uma redução de 90,13% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRM/2018	3º TRM/2019
ATIVO FINANCEIRO	1.299.348,27	1.862.576,30
PASSIVO FINANCEIRO	1.910.720,70	1.922.906,06
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-611.372,43	-60.329,76

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).

Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	15,27	Maior que 1
Imediata	2,05	Maior que 1
Geral	18,97	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 0,04, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 4,64%.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 101

Servidor(a)

Endividamento Total

Passivo Exigível	868.886,57
Ativo Total	19.576.588,38
Endividamento Total	0,04

Grau de Endividamento

Passivo Exigível	868.886,57
Patrimônio Líquido	18.707.701,81
Grau de Endividamento	4,64%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do terceiro trimestre de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.142.233,62, após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 1.777.635,59, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 364.598,03.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.468.741,49	ORÇAMENTÁRIA	1.752.897,07
CORRENTE	1.469.741,49	CORRENTE	1.752.897,07
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	892.577,22	EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	973.019,67
Saldo Exerc Anterior	2.142.233,62	Saldo Exercício Seguinte	1.777.635,59
		Resultado Financeiro	-364.598,03

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 terceiro trimestre de 2019 superou em 25,11% 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	3º trm/2018	3º trm/2019	Diferença	%
Receita Corrente	1.174.002,69	1.468.741,49	294.738,80	25,11



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 309

Servidor(a)

para o terceiro trimestre/2019, com a despesa executada realizada superior em 22,02 % do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho orçou 42,14% 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 39,61% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 6,70% em relação ao terceiro trimestre de 2018.

g) Em justificativa a diferença exposta no item 14, devido a inexistência de saldo orçamentária o valor correspondente a R\$ 11.392,08 não foi executado no orçamento no terceiro trimestre de 2019, porém repassado como determina a legislação.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 22 de Outubro de 2019.

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

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