



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Parecer CG nº 002/2020

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

1. Em cumprimento ao disposto § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 504/2016, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/ES referente ao quarto trimestre de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 68,41% de Ativo Circulante, 31,59% de Ativo Não Circulante e 4,02% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,98%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	19.042.894,67	PASSIVO	19.042.894,67
Ativo Circulante	13.027.112,70	Passivo Circulante	765.552,13
Ativo Não Circulante	6.015.781,97	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	18.277.342,54

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 33,07% em comparação com ao quarto trimestre de 2018, causado pelos créditos tributários a receber de anuidade do exercício e anuidade de exercícios anteriores e aferição de um aumento de 102,96% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º TRM/2018	4º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	9.789.644,66	13.027.112,70	3.237.468,04	33,07
Disponibilidades	494.043,49	1.002.691,79	508.648,30	102,96
Créditos a Curto Prazo	9.113.147,60	11.800.237,37	2.687.089,77	29,49

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de 15,06% em função dos recebimentos de Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a uma queda de 26,83% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

ATIVO EM	4º TRM/2018	4º TRM/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	7.082.519,26	6.015.781,97	-1.066.737,29	-15,06
Créditos a Longo Prazo	3.986.906,62	2.917.299,73	-979.606,89	-26,83

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 0,09% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 2.869,60 o que corresponde a um aumento de 0,34%.

ATIVO	4º TRIM 2018	4º TRIM 2019	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.081.137,02	R\$ 3.084.006,62	R\$ 2.869,60	0,09
BENS MÓVEIS	R\$ 845.326,04	R\$ 848.195,64	R\$ 2.869,60	0,34
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.235.810,98	R\$ 2.235.810,98	R\$ 0,00	0,0

O montante de R\$ 2.869,60 é composto da seguinte forma:

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

Descrição/ ano 2019	Bem Móvel	Valor
	Conjunto de Persianas	R\$ 1.226,00
	Switch Gigabit 10/100/1000	R\$ 821,80
	Switch Gigabit 10/100/1000	R\$ 821,80
TOTAL		R\$ 2.869,60
	Bem Imóvel	Valor
		R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 12,11% em relação ao mesmo período anterior.

PASSIVO EM	4º TRM/2018	4º TRM/2019	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.303.753,25	18.277.342,54	1.973.589,29	12,11

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 938.582,27, o que corresponde a uma redução de 156,74% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º TRM/2018	4º TRM/2019
ATIVO FINANCEIRO	650.985,75	1.007.316,69
PASSIVO FINANCEIRO	285.407,73	68.734,42
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	365.578,02	938.582,27

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	17,02	Maior que 1
Imediata	1,31	Maior que 1
Geral	20,84	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 de 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 4,19%.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Endividamento Total

Passivo Exigível	765.552,13
Ativo Total	19.042.894,67
Endividamento Total	0,04

Grau de Endividamento

Passivo Exigível	765.552,13
Patrimônio Líquido	18.277.342,54
Grau de Endividamento	4,19%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do quarto trimestre de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.777.635,59, após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 1.002.691,79, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 774.943,80.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.105.083,22	ORÇAMENTÁRIA	1.959.739,96
CORRENTE	1.105.083,22	CORRENTE	1.958.096,36
CAPITAL	0,00	CAPITAL	1.643,60
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.505.309,70	EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	1.210.175,74
Saldo Exerc Anterior	1.777.635,59	Saldo Exercício Seguinte	1.002.691,79
		Resultado Financeiro	-774.943,80

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 quarto trimestre de 2019 obteve uma redução de 9,92 % do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	7.522.831,00	8.557.056,00	1.034.225,00	13,75
Arrecadação	4º trm/2018	4º trm/2019	Diferença	%
Receita Corrente	1.226.721,12	1.105.083,22	121.637,90	-9,92



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

11. No acumulado do quarto trimestre de 2019, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 890.350,86.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	8.557.056,00	1.105.083,22	7.451.972,78	CORRENTES	8.447.066,00	1.993.790,48	6.453.275,52
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	109.990,00	1.643,60	108.346,40
DÉFICIT		890.350,86		SUPERÁVIT			
TOTAL	8.557.056,00	1.995.434,08	7.451.972,78	TOTAL	8.557.056,00	1.995.434,08	6.561.621,92

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 12,91 % foram arrecadados no quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 16,31%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 3,40% inferior que o quarto trimestre de 2018.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2019	8.557.056,00	1.105.083,22	12,91
2018	7.522.831,00	1.226.721,12	16,31
		%	-3,40

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no quarto trimestre 23,32% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a uma redução de 0,88% comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2019	8.557.056,00	1.995.434,08	23,32
2018	7.522.831,00	1.820.536,00	24,20
		%	-0,88

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	568.807,02
Receitas de Serviços	178.995,45
Multas e Juros de Mora	166.160,52
Receita Dívida Ativa	192.648,73
Outras Receitas	856,77
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.107.468,49
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	276.867,12
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	287.780,11
DIFERENÇA	10.912,99

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 3.630.306,97 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 42,42% da Receita Corrente Líquida, conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra 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	3.630.306,97	42,42%

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 39,61% 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/2019 a dezembro/2019) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	8.025.380,50	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	4.012.690,25	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.432.705,19	42,77%



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

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\$ 10.184.256,21 sendo composta por 81,31% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	10.184.256,21	100,00%
Contribuições	8.281.288,45	81,31%
Outras Variações	1.902.967,76	18,69%
Variação Patrimonial Diminutiva	8.180.324,58	100,00%
Pessoal e Encargos	3.842.826,74	46,98%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	1.498.202,72	18,31%
Variações Patrimoniais Financeiras	28.500,00	0,35%
Transferências Concedidas	1.927.135,86	23,56%
Outras Variações	883.659,26	10,80%
RESULTADO PATRIMONIAL	2.003.931,63	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.003.931,63.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 102,96% em comparação ao quarto trimestre de 2018 e o Passivo Financeiro apresentou uma redução de 75,92%, resultando em um déficit financeiro de R\$ 938.582,27 apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016, ou seja, uma variação positiva de 156,74% 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 12,91% do total previsto para o exercício;

d) O principal motivo para a ocorrência do déficit no resultado orçamentário (Balanço Orçamentário) é decorrente de a receita arrecadada não ter atingido a meta estipulada



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

para o quarto trimestre/2019, com a despesa executada realizada superior em 80,57 % do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho orçou 42,42% 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 42,77% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 12,11% em relação ao quarto 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 que não foi executado no orçamento do terceiro trimestre de 2019 foi executada no início do quarto trimestre, o valor a repassado a maior de fato foi R\$ 479,09 no presente trimestre.

h) O valor a receber proveniente de dívida ativa poderá sofrer modificações devido a inconsistências encontradas na geração dos créditos pelo sistema de cobrança do Coren-ES.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 31 de janeiro de 2020.

Rodrigo Lagasse Dias
Contador

CRC-ES 018993/0-9

Rodrigo Lagasse Dias
Contador
CRC/ES 018993/C-9
CPF 116.075.997-35

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