



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

CÓPIA

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 100

Servidor(a) [assinatura]

Parecer CG nº 003/2020

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2020.

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 primeiro trimestre de 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 77,69% de Ativo Circulante, 22,31% de Ativo Não Circulante e 3,02% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,98%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	25.926.738,79	PASSIVO	25.926.738,79
Ativo Circulante	20.143.276,39	Passivo Circulante	784.211,01
Ativo Não Circulante	5.783.462,40	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	25.142.527,78

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 31,07% em comparação com ao primeiro trimestre de 2019, causado pelos créditos tributários a receber de anuidade do exercício e anuidade de exercícios anteriores e aferição de um aumento de 20,67% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRM/2019	1º TRM/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	15.368.672,02	20.143.276,39	4.774.604,37	31,07
Disponibilidades	2.065.607,70	2.492.544,57	426.936,87	20,67
Créditos a Curto Prazo	13.056.852,36	17.352.025,87	4.295.173,51	32,89

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de 15,48% em função dos recebimentos de Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa), o que corresponde a uma queda de 29,59% no subgrupo Créditos a Longo Prazo.

[Assinaturas manuscritas]



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 101

Servidor(a)

ATIVO EM	1º TRM/2019	1º TRM/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	6.842.618,36	5.783.462,40	-1.059.155,96	-15,48
Créditos a Longo Prazo	3.745.779,72	2.637.550,16	-1.108.229,56	-29,59

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 1,59% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 49.073,60 o que corresponde a um aumento de 5,80%.

ATIVO	1º TRIM 2019	4º TRIM 2020	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.082.363,02	R\$ 3.131.436,62	R\$ 49.073,60	1,59
BENS MÓVEIS	R\$ 846.552,04	R\$ 895.625,64	R\$ 49.073,60	5,80
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.235.810,98	R\$ 2.235.810,98	R\$ 0,00	0,0

O montante de R\$ 49.073,60 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2019	Bem Móvel	Valor
	Switch Gigabit 10/100/1000	R\$ 821,80
	Switch Gigabit 10/100/1000	R\$ 821,80
Total		R\$ 1.643,60
	Bem Imóvel	Valor
		R\$ 0,00
Total		R\$ 0,00

Descrição/ ano 2020	Bem Móvel	Valor
	NoteBook's Dell Latitude 3490	R\$ 47.073,60
TOTAL		R\$ 47.073,60
	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

COREN-ES
Nº FLS.: 102

Servidor(a)

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 16,60% em relação ao mesmo período anterior.

PASSIVO EM	1º TRM/2019	1º TRM/2020	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.563.797,52	25.142.527,78	3.578.730,26	16,60

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.069.377,03, o que corresponde a uma redução de 13,58% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRM/2019	1º TRM/2020
ATIVO FINANCEIRO	2.073.584,82	2.508.502,95
PASSIVO FINANCEIRO	4.468.081,31	4.577.879,98
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-2.394.496,49	-2.069.377,03

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	25,68	Maior que 1
Imediata	3,18	Maior que 1
Geral	29,05	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 0,03, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 3,12%.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 103

Servidora

Endividamento Total

Passivo Exigível	784.211,01
Ativo Total	25.926.738,79
Endividamento Total	0,03

Grau de Endividamento

Passivo Exigível	784.211,01
Patrimônio Líquido	25.142.527,78
Grau de Endividamento	3,12%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.002.691,79, após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 2.492.544,57, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.489.852,78.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	4.142.095,57	ORÇAMENTÁRIA	2.432.155,70
CORRENTE	4.142.095,57	CORRENTE	2.432.155,70
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	867.068,25	EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	1.087.155,34
Saldo Exerc Anterior	1.002.691,79	Saldo Exercício Seguinte	2.492.544,57
		Resultado Financeiro	1.489.852,78

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 0,85% menor que o previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no primeiro trimestre de 2020 obteve um aumento de 14,03 % do exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	8.557.056,00	8.483.995,88	-73.060,12	-0,85
Arrecadação	1º trm/2019	1º trm/2020	Diferença	%
Receita Corrente	3.632.530,17	4.142.095,57	509.565,40	14,03



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 104

Servidor(a)

11. No acumulado do primeiro trimestre de 2020, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 1.597.057,92.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	8.483.995,88	4.142.095,57	4.341.900,31	CORRENTES	7.817.128,41	2.545.037,65	5.272.090,76
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	1.216,00	0,0	1.216,00
DÉFICIT				SUPERÁVIT		1.597.057,92	
TOTAL	8.483.995,88	4.142.095,57	4.341.900,31	TOTAL	8.518.344,41	4.142.095,57	4.376.248,84

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 48,82 % foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 42,45%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 6,37% superior que o primeiro trimestre de 2019.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2020	8.483.995,88	4.142.095,57	48,82
2019	8.557.056,00	3.632.530,17	42,45
		%	6,37

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no primeiro trimestre 29,88% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a um aumento de 5,29% comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2020	8.518.344,41	2.545.037,65	29,88
2019	8.557.056,00	2.104.341,02	24,59
		%	5,29

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

COREN-ES
Nº FLS.: 103

Servidora

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	3.385.662,66
Receitas de Serviços	413.450,76
Multas e Juros de Mora	145.137,49
Receita Dívida Ativa	185.727,23
Outras Receitas	637,32
BASE DE CÁLCULO ART. 10	4.130.615,46
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.032.653,87
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.032.187,02
DIFERENÇA	466,85

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 4.045.942,16 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 47,50% 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	8.483.995,88	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	4.241.997,94	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.045.942,16	47,50

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 42,27% 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/2019 a Março/2020) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	8.534.945,90	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	4.267.472,95	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.607.919,23	42,27%



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

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 106

Servidor(a)

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 9.550.351,66 sendo composta por 94,09% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.550.351,66	100,00%
Contribuições	8.986.354,56	94,09%
Outras Variações	87.951,08	5,91%

Varição Patrimonial Diminutiva	2.686.911,44	100,00%
Pessoal e Encargos	1.015.253,04	37,79%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	346.637,48	12,90%
Variações Patrimoniais Financeiras	0,00	0,0%
Transferências Concedidas	1.032.187,02	38,42%
Outras Variações	292.833,90	10,89%

RESULTADO PATRIMONIAL	6.863.440,22
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.863.440,22.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 31,07% em comparação ao primeiro trimestre de 2019 e o Passivo Financeiro apresentou um aumento de 2,46%, resultando em um déficit financeiro de R\$ 2.069.377,03 apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016, uma variação positiva correspondente a uma redução de 13,58% 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 48,82% do total previsto para o exercício;

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



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES
Nº FLS.: 107

Servidor(a) [assinatura]

primeiro trimestre/2020, com a despesa executada realizada inferior em 38,56 % do montante arrecadado.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho orçou 47,50% 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 42,27% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 16,60% em relação ao primeiro trimestre de 2019.

g) O desequilíbrio apresentado no quadro 11 é justificado pela utilização de crédito suplementar através de superávits financeiro de exercícios anteriores, este expresso no balanço orçamentário do primeiro trimestre.

h) A diferente apurada no quadro 14 referente a cota parte repassada, faz jus a entradas através de depósitos bancários não contemplando a base de cálculo do período abrangido por essa prestação de contas.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 17 de Abril de 2020.

[assinatura]
Raphael Ribeiro Dias
Contador
CRC-ES 020093/O-7

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

[assinatura]