



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

## RELATÓRIO Nº 009/2020 – CONTROLADORIA GERAL

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 67,83% de Ativo Circulante, 32,17% de Ativo Não Circulante e 4,70% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,30%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>17.723.938,55</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>17.723.938,55</b>
Ativo Circulante	12.021.777,31	Passivo Circulante	833.698,10
Ativo Não Circulante	5.702.161,24	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	16.890.240,45

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 39,52% em comparação com ao segundo trimestre de 2019. Isto devido ao dos Créditos de Contribuições a receber em 2020 em 39,42%, e em contrapartida auferiu um aumento de 47,84% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º TRM/2019	2º TRM/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	8.616.216,88	12.021.777,31	3.405.560,43	39,52
Disponibilidades	570.669,41	843.663,38	272.993,97	47,84
Créditos a Curto Prazo	7.863.626,57	10.963.696,58	3.100.070,01	39,42

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 29,97% em função de recebimentos de anuidade em Dívida Ativa e a falta de atualização dos juros e correção monetária sobre os valores inscritos em dívida Ativa.



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

ATIVO EM	2º TRM/2019	2º TRM/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	3.726.523,52	2.609.638,72	1.116.884,80	-29,97
Créditos a Longo Prazo	3.719.347,80	2.602.463,00	1.116.884,80	-29,97
Demais Créditos	7.175,72	7.175,72		

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 0,13% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 4.085,60 o que corresponde a um aumento de 0,13% .

ATIVO	2º TRIM 2019	2º TRIM 2020	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.081.137,02	R\$ 3.085.222,62	R\$ 4.085,60	,13
BENS MÓVEIS	R\$ 845.326,04	R\$ 849.411,64	R\$ 4.085,60	,13
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.235.810,98	R\$ 2.235.810,98	-	

O montante de R\$ 4.085,60 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2019	Bem Móvel	Valor
	SWITCH 24 P GIGABIT	R\$ 821,80
	SWITCH 8 P GIGABIT	R\$ 821,80
	Conjuntos de Persianas	R\$ 1.226,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 2.869,60</b>
	<b>Bem Imóvel</b>	<b>Valor</b>
		R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 0,00</b>

Descrição/ ano 2020	Bem Móvel	Valor
	Aparelhos de Ar- Condicionado	R\$ 1.216,00
<b>Total</b>		<b>R\$ 1.216,00</b>
	<b>Bem Imóvel</b>	<b>Valor</b>
		R\$ 0,00
<b>Total</b>		<b>R\$ 0,00</b>



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma aumento de 14,64 %, em função do Superávits realizados.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>2º TRM/2019</b>	<b>2º TRM/2020</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.733.862,93	16.890.240,45	2.156.377,52	14,64

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 560.433,09, o que corresponde a uma redução de 31,57 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	<b>2º TRM/2019</b>	<b>2º TRM/2020</b>
ATIVO FINANCEIRO	568.838,41	849.134,67
PASSIVO FINANCEIRO	1.387.857,01	1.409.567,76
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-819.018,60	-560.433,09

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) mesmo a liquidez imediata sendo inferior a 1 e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	14,42	Maior que 1
Imediata	1,01	Maior que 1
Geral	21,26	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 0,05, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 4,94%.



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	833.698,10	Passivo Exigível	833.698,10
Ativo Total	17.723.938,55	Patrimônio Líquido	16.890.240,45
Endividamento Total	0,05	Grau de Endividamento	4,94%

## 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\$ 2.492.544,57, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 426.936,87.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.446.368,56	ORÇAMENTÁRIA	1.622.842,34
CORRENTE	1.446.368,56	CORRENTE	1.621.626,34
CAPITAL	0,00	CAPITAL	1.216,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>823.445,37</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>806.000,00</b>
Saldo Exerc Anterior	2.065.607,70	Saldo Exercício Seguinte	2.492.544,57
		<b>Resultado Financeiro</b>	<b>426.936,87</b>

## 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 em 2020 foi menor em 20,49% do exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	8.557.056,00	8.483.995,88	73.060,12	0,85
Arrecadação	2º trm/2019	2º trm/2020	Diferença	%
Receita Corrente	1.819.025,62	1.446.368,56	372.657,06	<b>20,49</b>



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

11. No acumulado do segundo trimestre de 2020, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 143.894,77.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	8.483.995,88	1.446.368,56	7.037.627,32	CORRENTES	8.013.364,67	1.589.047,33	6.424.317,34
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	5.980,75	1.216,00	4.764,75
				RESERVAS	700.000,00		
<b>DÉFICIT</b>		<b>143.894,77</b>		<b>SUPERÁVIT</b>			
TOTAL	8.483.995,88	1.590.263,33	6.893.732,55	TOTAL	8.719.345,42	1.590.263,33	6.429.082,09
SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR R\$ 217.334,34							

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 17,05 % foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 21,25%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 4,21% menor que o segundo trimestre de 2019.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2020	8.489.995,88	1.446.368,56	17,05
2019	8.557.056,00	1.819.025,62	21,25
		%	<b>-4,21</b>

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no segundo trimestre 18,24% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 2,05% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2020	8.719.345,42	1.590.263,33	18,24
2019	8.557.056,00	1.736.545,21	20,29
		%	<b>-2,05</b>



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

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;*

*V – subvenções oficiais;*

*VI – rendas eventuais.*

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	938.851,29
Receitas de Serviços	123.942,19
Multas e Juros de Mora	52.690,31
Receita Dívida Ativa	314.836,73
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>1.430.320,52</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>357.580,13</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>	<b>356.881,16</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-698,97</b>

#### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 4.044.942,16 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 47,68% 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 2020		
Receita Corrente Líquida	8.483.995,88	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	4.241.997,94	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.044.942,16</b>	<b>47,68%</b>

Sede - Rua Alberto de Oliveira Santos, 42, Sala 1116 - Ed. AMES - Vitória-ES - 29010-901 - Tel.: (27) 3223-7768 / 3222-2930

Subseção São Mateus – Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03, Centro – 29930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção Cachoeiro de Itapemirim – Pç Jerônimo Monteiro, 67, sl 403 – Ed Max – Centro – 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção Colatina – Av. Getúlio Vargas, 500, sl 108, 1º andar, Ed. Colatina Shopping – Centro – 29.700-014 – Tel.: (27) 3721-5802

Site: [www.coren-es.org.br](http://www.coren-es.org.br) - E-mail: [coren-es@coren-es.org.br](mailto:coren-es@coren-es.org.br) - CNPJ 08.332.733/0001-35



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

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 42,74% 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/2019 a junho/2020) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	8.483.995,88	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	4.241.997,94	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>3.626.416,75</b>	<b>42,74%</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 9.943.755,03 sendo composta por 91,47% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>9.943.755,03</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	9.095.382,10	91,47%
Outras Variações	848.372,93	8,53%
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>4.469.075,51</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	1.971.439,68	44,11%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	545.708,09	12,21%
Variações Patrimoniais Tributárias	4.970,97	0,12%
Transferências Concedidas	1.389.068,18	31,08%
Outras Variações	557.888,59	12,48%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>5.474.679,52</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.474.679,52



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 47,84% em comparação ao segundo trimestre de 2019 e o Passivo Financeiro aumentou em 1,56%, resultando uma queda de 31,57 % do déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016;

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 17,05% do total previsto para o exercício;

d) O principal motivo para a ocorrência do déficit nos resultados orçamentário financeiro (Balanço Orçamentário) no trimestre demonstrado, certamente foi devido aos impactos financeiros causados pela Pandemia do COVID -19 anunciado pela Organização Mundial de Saúde (OMS) em 31 dezembro de 2019. Esse evento acabou afetando a economia mundial, e gerou impactos que estão refletidos em alguma extensão, nos demonstrativos contábeis e financeiros do Conselho.

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho atingiu 47,68% 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 42,74% da Receita Corrente Líquida.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 14,64% em relação ao segundo trimestre de 2019.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 17 de julho de 2020.

\_\_\_\_\_  
Rubem Daniel Santos Silva  
Contador  
CRC-ES 829501

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