



Coren^{ES}

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			
ATIVO	17.723.938,55	PASSIVO	17.723.938,55
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^{ES}

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
TOTAL		R\$ 2.869,60
	Bem Imóvel	Valor
		R\$ 0,00
TOTAL		R\$ 0,00

Descrição/ ano 2020	Bem Móvel	Valor
	Aparelhos de Ar- Condicionado	R\$ 1.216,00
Total		R\$ 1.216,00
	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 uma aumento de 14,64 %, em função do Superávits realizados.

PASSIVO EM	2º TRM/2019	2º TRM/2020	DIFERENÇA	%
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.

	2º TRM/2019	2º TRM/2020
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^{ES}

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	823.445,37	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	806.000,00
Saldo Exerc Anterior	2.065.607,70	Saldo Exercício Seguinte	2.492.544,57
		Resultado Financeiro	426.936,87

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	20,49



Coren^{ES}

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		
DÉFICIT		143.894,77		SUPERÁVIT			
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
		%	-4,21

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
		%	-2,05



Coren^{ES}

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	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.430.320,52
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	357.580,13
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	356.881,16
DIFERENÇA	-698,97

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%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.044.942,16	47,68%

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 - E-mail: coren-es@coren-es.org.br - CNPJ 08.332.733/0001-35



Coren^{ES}

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%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.626.416,75	42,74%

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.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.943.755,03	100,00%
Contribuições	9.095.382,10	91,47%
Outras Variações	848.372,93	8,53%
Varição Patrimonial Diminutiva	4.469.075,51	100,00%
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%
RESULTADO PATRIMONIAL	5.474.679,52	

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



Coren^{ES}

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