



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

RELATÓRIO Nº 001/2021 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 29,43 % de Ativo Circulante, 70,57% de Ativo Não Circulante e 3,21% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,79%.

Houve a adoção dos procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	17.513.243,49	PASSIVO	17.513.243,49
Ativo Circulante	5.154.439,63	Passivo Circulante	561.805,72
Ativo Não Circulante	12.358.803,86	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	16.951.437,77

3. O Ativo Circulante obteve um redução de 60,43% em comparação com ao quarto trimestre de 2019. Isto devido a transferência do saldo Anuidades Exercícios Anteriores PF e PJ para longo prazo, para adequação Normas Contábeis. E auferiu um aumento de 79,92% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º TRM/2019	4º TRM/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	13.027.112,70	5.154.439,63	7.872.673,07	60,43
Disponibilidades	1.002.691,79	1.804.074,64	801.382,85	79,92
Créditos a Curto Prazo	12.024.420,91	3.350.364,99	8.674.055,92	72,14

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 105,44% em função de transferência de saldo da conta contábil Anuidades Exercício Anteriores PF e PJ e inclusões das novas anuidades inscritas em dívida Ativa.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

ATIVO EM	4º TRM/2019	4º TRM/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	6.015.781,97	12.358.803,86	6.343.021,89	105,44
Créditos a Longo Prazo	2.917.299,73	9.209.977,75	6.292.678,02	215,70
Demais Créditos	7.175,72	7.175,72	-	
Imobilizado	3.084.006,62	3.134.350,49	50.343,87	1,63
Intangível	7.299,90	7.299,90	-	

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 1,63% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 50.343,87 o que corresponde a um aumento de 5,93% .

ATIVO	4º TRIM 2019	4º TRIM 2020	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.084.006,62	R\$ 3.134.350,49	R\$ 50.343,87	1,63
BENS MÓVEIS	R\$ 848.195,64	R\$ 898.539,51	R\$ 50.343,87	5,93
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.235.810,98	R\$ 2.235.810,98	-	

O montante de R\$ 50.343,87 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2020	Bem Móvel	Valor
	04 Aparelhos Telefônicos sem Fio.	R\$ 498,00
	04 Aparelhos Telefônicos com Fio.	R\$ 149,95
	Telefone Headset Intelbras	R\$ 1.049,92
	10 Notebooks Dell	R\$ 47.430,00
	Ar Condicionado	R\$ 1.216,00
Total		R\$ 50.343,87
	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 redução de 7,26 %, levando em consideração o superávit e os ajustes Patrimoniais realizados no período conforme demonstrado abaixo.

Data	Lanc	Histórico	Débito	Crédito
2.3.7.1.1.03.01 - Ajustes de Exercícios Anteriores				
Conta:				
02/01/2020	880	Valor Ajuste de Estoque de Material de Consumo em Conformidade com o Relatório do Almoarifado 01.2020 - Gêneros Alimentícios e Materiais de Manutenção		86,41
30/09/2020	10781	Liquidação do Empenho 182, referente Guia de Previdência Social - GPS 06/2014.	160,87	
30/12/2020	13943	Liquidação do Empenho 182, referente Requerimento Jeton do favorecido Servidora Eliane de Souza Machado, pela participação na 8º REP na data 20/12/2019. Ref. 12/2019.	250,00	
30/12/2020	13944	Liquidação do Empenho 182, referente Requerimento Jeton do favorecido Servidora Eliane Maria de Souza Machado, pela participação na 428ª ROP na data de 30/12/2019. Ref. 12/2019.	250,00	
30/12/2020	13946	Cancelamento da liquidação nº 2538, do Empenho 182, favorecido Servidores Eliane de Souza Machado. Requerimento Jeton, em função de Liquidação empenho errado.		250,00
30/12/2020	13947	Cancelamento da liquidação nº 2539, do Empenho 182, favorecido Servidores Eliane Maria de Souza Machado, Requerimento jeton, em função de liquidação com empenho errado.		250,00
30/12/2020	14481	Liquidação do Empenho 220, referente Requerimento Jeton do favorecido ELIANE MARIA DE SOUZA MACHADO, pela participação na 8ª REP no dia 20/12/2019. Ref. 2019	250,00	
30/12/2020	14482	Liquidação do Empenho 220, referente Requerimento Jeton do favorecido ELIANE MARIA DE SOUZA MACHADO, pela participação na 428ª ROP na data de 30/12/2019. Ref. 2019.	250,00	
30/12/2020	14505	Liquidação do Empenho 221, referente Fatura 07/2019 do favorecido ILDA FERNANDES SOARES, devido o saldo a descoberto no período de Agosto de 2018 não previsto contratualmente, ref. a Locação das Sala 1.102 e 1.103 do Ed. Ames, Contrato nº 024/2018. No valor de R\$ 1.200,00.	1.200,00	
30/12/2020	14566	Baixa de Pagamento de Aluguel a Ilda Fernandes SL 1102 e 1103 - 08/2019 - incluso orçamentariamente porém sem baixa em 2018.	960,00	
30/12/2020	14672	VR. AJUSTE PERDA ESTIMADA DOS CRÉDITOS ANUIDADES A RECEBER EM DIVIDA ATIVA EXECUTIVA	51.284,22	
30/12/2020	14672	VR. AJUSTE PERDA ESTIMADA DOS CRÉDITOS ANUIDADES A RECEBER INSCRITOS EM DIVIDA ATIVA.	1.016.265,75	
30/12/2020	14672	VR. AJUSTE PERDA ESTIMADA DOS CRÉDITOS ANUIDADES A RECEBER PJ EXERCÍCIO ANTERIORES.	29.586,71	
30/12/2020	14672	VR. AJUSTE PERDA ESTIMADA DOS CRÉDITOS ANUIDADES A RECEBER PF EXERCÍCIO ANTERIORES.	3.079.388,96	
TOTAL			4.179.846,51	586,41 4.179.260,10



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

PASSIVO EM	4º TRM/2019	4º TRM/2020	DIFERENÇA	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.279.001,15	16.951.437,77	1.327.563,38	7,26

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.644.509,70, o que corresponde a um aumento de 74,78 % do superávit do período anterior.

	4º TRM/2019	4º TRM/2020
ATIVO FINANCEIRO	1.007.316,69	1.805.320,45
PASSIVO FINANCEIRO	66.425,81	160.810,75
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	940.890,88	1.644.509,70

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	9,17	Maior que 1
Imediata	3,21	Maior que 1
Geral	31,17	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 3,20, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 3,31%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	561.805,72	Passivo Exigível	561.805,72
Ativo Total	17.513.243,49	Patrimônio Líquido	16.951.437,77
Endividamento Total	3,20 %	Grau de Endividamento	3,31%



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do quarto trimestre de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.084.209,08 após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passará para o Exercício seguinte é de R\$ 1.804.074,64, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 280.134,44

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.688.769,32	ORÇAMENTÁRIA	2.241.168,09
CORRENTE	1.688.769,32	CORRENTE	2.241.168,09
CAPITAL	0,00	CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.555.495,71	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.283.231,38
Saldo Exerc Anterior	2.084.209,08	Saldo Exercício Seguinte	1.804.074,64
		Resultado Financeiro	-280.134,44

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 maior em 52,82% do exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	8.557.056,00	8.483.995,88	73.060,12	0,85
Arrecadação	4º trm/2019	4º trm/2020	Diferença	%
Receita Corrente	1.105.083,22	1.688.769,32	583.686,10	52,82%

11. No acumulado do quarto trimestre de 2020, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 316.516,23

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	8.483.995,88	1.688.769,32	6.795.226,56	CORRENTES	8.806.803,53	2.005.285,55	6.801.517,98
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	50.236,37		
				RESERVAS			
Deficit		316.516,23		SUPERÁVIT			
TOTAL	8.483.995,88	2.005.285,55	6.795.226,56	TOTAL	8.857.039,90	2.005.285,55	6.851.754,35
DÉFICT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR		R\$ 890.350,86					

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

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 19,91 % foram arrecadados no quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 12,91%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 7,00% maior que o quarto trimestre de 2019.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2020	8.483.995,88	1.688.769,32	19,91
2019	8.557.056,00	1.105.083,22	12,91
		%	7,00

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no quarto trimestre 22,77% das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 0,83% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2020	8.806.803,53	2.005.285,55	22,77
2019	8.447.066,00	1.993.790,48	23,60
		%	-0,83

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.*



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	966.816,70
Receitas de Serviços	370.371,46
Multas e Juros de Mora	143.846,19
Receita Dívida Ativa	201.131,23
Outras Receitas	260,91
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.682.426,49
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	420.606,62
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	428.104,95
DIFERENÇA	-7.498,33

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 4.079.942,16 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 48,09% 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	4.079.942,16	48,09%

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”.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Execução nos 11 meses (janeiro a dezembro/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	3.736.387,06	44,04%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 12.026.638,92 sendo composta por 76,38% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	12.026.638,92	100,00%
Contribuições	9.186.230,89	76,38%
Outras Variações	2.840.408,03	23,62%
Varição Patrimonial Diminutiva	9.174.942,20	100,00%
Pessoal e Encargos	2.656.796,75	28,96%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	1.020.503,33	11,12%
Variações Patrimoniais Tributárias		0%
Transferências Concedidas	2.155.050,43	23,49%
Outras Variações	1.827.150,55	19,91%
RESULTADO PATRIMONIAL	2.851.696,72	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.851.696,72

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram uma redução de 13,44 % em comparação ao quarto trimestre de 2019, resultando um déficit de 280.134,44 apurado no Balanço Financeiro;

- 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 19,91% 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 as rescisões contratuais de funcionários.
- e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho atingiu 48,09% 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 44,04% da Receita Corrente Líquida.
- f) Apesar do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido obteve uma redução de 7,26% em relação ao quarto trimestre de 2019, devido aos ajustes realizados de PCLD.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 31 de dezembro de 2020.

Rubem Daniel Santos Silva
Contador
CRC-ES 829501

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