

## RELATÓRIO Nº 001/2021 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/ES referente ao primeiro trimestre de 2021.

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 2021.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 37,80% de Ativo Circulante, 62,20% de Ativo Não Circulante e 2,95% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,05%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	23.461.904,96	PASSIVO	23.461.904,96
Ativo Circulante	8.869.100,53	Passivo Circulante	691.416,37
Ativo Não Circulante	14.592.804,43	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	22.770.488,59

3. O Ativo Circulante obteve um decréscimo de 127,12% em comparação com ao primeiro trimestre de 2020. Isto devido a provisão de perdas de créditos de liquidação duvidosa dos Créditos de Contribuições a receber tendo como base os três últimos exercícios e a transferência dos saldos de anuidades inscritas em dívida ativa para longo prazo. Em contrapartida auferiu um aumento de 36,26 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRM/2020	1º TRM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	20.143.276,39	8.869.100,53	-11.274.175,86	-127,12
Disponibilidades	2.492.544,57	3.910.484,39	1.417.940,02	36,26
Créditos a Curto Prazo	17.650.731,82	4.958.616,14	-12.692.115,68	-255,96

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 152,32% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

ATIVO EM	1º TRM/2020	1º TRM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	5.783.462,40	14.592.804,43	8.809.342,03	152,32
Créditos a Longo Prazo	2.637.550,16	11.395.805,23	8.758.255,07	332,06
Demais Créditos	7.175,72	7.175,72	-	-
Imobilizado	3.131.436,62	3.177.903,58	46.466,96	1,48
Intangível	11.919,90	7.299,90	4.620,00	63,29

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um crescimento de 1,48% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 46.466,96 o que corresponde a um aumento de 5,19 %. No Intangível houve acréscimo de 63,29 % em função de aquisições no valor R\$ 4.620,00.

ATIVO	1º TRIM 2020	1º TRIM 2021	DIFERENÇA	%
IMOBILIZADO	R\$ 3.131.436,62	R\$ 3.177.903,58	R\$ 46.466,96	5,19
BENS MÓVEIS	R\$ 895.625,64	R\$ 942.092,60	R\$ 46.466,96	5,19
BENS INTANGÍVEIS	R\$ 7.299,90	R\$ 11.919,90	R\$ 4.620,00	63,29
BENS IMÓVEIS	R\$ 2.235.810,98	R\$ 2.235.810,98	-	

O montante de R\$ 46.466,96 é composto da seguinte forma:

Descrição/ ano 2020	Bem Móvel	Valor
	Ar Condicionado	R\$ 1.216,00
	04 aparelhos Telefônico sem Fio	R\$ 498,00
	04 aparelhos Telefônico com Fio	R\$ 149,95
	Telefone Headset Intelbras	R\$ 1.049,92
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 2.913,87</b>
	<b>Bem Imóvel</b>	<b>Valor</b>
		R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 0,00</b>

Descrição/ ano 2021	Bem Móvel	Valor
	Aquisição 15 aparelhos Celulares	R\$ 21.780,09
	PC HP PB640G5 I5 826U I4 4GB/256	R\$ 20.395,00
	02 Fragmentadoras de Papel	R\$ 1.378,00

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

<b>Total</b>		<b>R\$ 43.553,09</b>
	<b>Bem Imóvel</b>	<b>Valor</b>
		R\$ 0,00
<b>Total</b>		<b>R\$ 0,00</b>

O montante de R\$ 4.620,00 é composto da seguinte forma:

	<b>Intangível</b>	<b>Valor</b>
	Aquisição de Licença programas Photoshop, Indesing, Adobe Premiere	R\$ 4.620,00
<b>Total</b>		<b>R\$ 4.620,00</b>

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 9,43 %, em função do déficits e ajustes realizados no período anterior.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>1º TRM/2020</b>	<b>1º TRM/2021</b>	<b>DIFERENÇA</b>	<b>%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.142.527,78	22.770.488,59	-2.372.039,19	-9,43

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.560.889,82, o que corresponde a uma redução de 24,57 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	<b>1º TRM/2020</b>	<b>1º TRM/2021</b>
ATIVO FINANCEIRO	2.508.503,90	4.185.003,47
PASSIVO FINANCEIRO	4.577.879,98	5.745.893,29
SUPERÁVIT/ DÉFICIT	-2.069.376,08	-1.560.889,82

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).



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	12,83	Maior que 1
Imediata	5,66	Maior que 1
Geral	29,32	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 2,95 e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 3,04%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	691.416,37	Passivo Exigível	691.416,37
Ativo Total	23.461.904,96	Patrimônio Líquido	22.770.488,59
Endividamento Total	2,95	Grau de Endividamento	3,04%

## BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.804.074,64 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 3.910.484,39, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.106.409,75.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	4.826.399,21	ORÇAMENTÁRIA	2.461.117,71
CORRENTE	4.826.399,21	CORRENTE	2.456.497,71
CAPITAL	0,00	CAPITAL	4.620,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	888.633,75	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.147.505,50
Saldo Exerc Anterior	1.804.074,64	Saldo Exercício Seguinte	3.910.484,39
		<b>Resultado Financeiro</b>	<b>2.106.409,75</b>



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 20,37% maior que o previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2021 foi maior em 16,52% do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	8.483.995,88	10.211.828,00	1.727.832,12	20,37
Arrecadação	1º trm/2020	1º trm/2021	Diferença	%
Receita Corrente	4.142.095,57	4.826.399,21	684.303,64	16,52

11. No acumulado do primeiro trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.290.634,91.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	10.211.828,00	4.826.399,21	5.385.428,79	CORRENTES	10.009.215,23	2.530.554,30	7.478.660,93
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	102.612,77	5.210,00	97.402,77
				RESERVAS	100.000,00		
<b>DÉFICIT</b>				<b>SUPERÁVIT</b>		<b>2.290.634,91</b>	
TOTAL	10.211.828,00	4.826.399,21	5.385.428,79	TOTAL	10.211.828,00	4.826.399,21	7.576.063,70
SUPERAVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR R\$ 1.597.057,92							

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 47,26% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 48,82%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 1,56% menor que o primeiro trimestre de 2020.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2021	10.211.828,00	4.826.399,21	47,26
2020	8.483.995,88	4.142.095,57	48,82
		%	-1,56



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

13. Em relação à execução das despesas (liquidadas), foram realizadas no primeiro trimestre 24,83 % das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 5,05 % menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2021	10.211.828,00	2.535.764,30	24,83
2020	8.518.344,41	2.545.037,65	29,88
		%	-5,05

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	3.968.338,11
Receitas de Serviços	471.863,59
Multas e Juros de Mora	45.606,09
Receita Dívida Ativa	331.350,55
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>4.817.158,34</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>1.204.289,59</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>	<b>1.203.804,95</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-484,64</b>



# Coren<sup>ES</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 4.068.896,06 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 39,84% 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 2021		
Receita Corrente Líquida	10.211.828,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	5.105.914,00	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.068.896,06</b>	<b>39,84%</b>

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 36,29% 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/2020 a março/2021) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	10.211.828,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	5.105.914,00	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>3.626.416,75</b>	<b>36,29%</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.678.010,49 sendo composta por 92,33% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>10.678.010,49</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	9.858.918,39	92,33 %
Outras Variações	819.092,10	7,67 %
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>4.862.266,43</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	954.930,21	19,64%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	337.588,41	6,94%
Desvalorização e Perda de Ativos	2.084.236,53	42,87%
Transferências Concedidas	1.203.804,95	24,76%
Outras Variações	281.706,33	5,79%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>5.815.744,06</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.815.744,06

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram um aumento de 36,26% em comparação ao primeiro trimestre de 2020 e o Passivo Financeiro aumentou em 25,51%, que considerando o aumento resultou uma queda de 24,57 % 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 47,26% do total previsto para o exercício;

d) No confronto entre a Receita Arrecadada e a Despesa Empenhadas, verificou -se um Superávit Orçamentário no valor 2.290.634,91

e) Em relação ao percentual estabelecido LRF para despesa com pessoal o conselho atingiu 39,84 % 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 36,29 % da Receita Corrente Líquida.

f) Em comparação ao primeiro trimestre 2020 o Patrimônio Líquido obteve uma redução de 9,43 % devido a déficit e Ajustes ocorridos no período anterior.





Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 28 de abril de 2021.

RUBEM DANIEL SANTOS Assinado de forma digital por RUBEM DANIEL SANTOS SILVA:  
SILVA: Dados: 2021.04.28 16:46:46 -03'00'

Rubem Daniel Santos Silva  
Contador  
CRC-ES 829501

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