



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

RELATÓRIO Nº 002/2021 – CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/ES está composto por 37,07% de Ativo Circulante, 62,93% de Ativo Não Circulante e 3,86% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,14%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	21.958.012,68	PASSIVO	21.958.012,68
Ativo Circulante	8.138.778,27	Passivo Circulante	846.790,40
Ativo Não Circulante	13.819.234,41	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	21.111.222,28

3. O Ativo Circulante obteve um decréscimo de 42,53% em comparação com ao segundo 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 168,50 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º TRM/2020	2º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	19.137.941,00	8.138.778,27	-10.999.162,73	-42,53
Disponibilidades	2.333.516,16	3.931.922,15	1.598.405,99	168,50
Créditos a Curto Prazo	16.515.485,08	3.890.314,09	-12.625.170,99	-23,56

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

Subseção de São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03 - Ed. Nazareth - Centro - 29.930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção de Cachoeiro de Itapemirim - Pç. Jerônimo Monteiro, 67, sl. 402 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção de Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl. 108, 1º andar - Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-010 - Tel.: (27) 3721-5802

Subseção de Linhares - Av. Presidente Getúlio Vargas, 1220, sl. 406, torra A, Condomínio Laguna Center - Centro - 29.901-212 - Tel.: (27) 3371-7453

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



4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 252,58% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	2º TRIM/2020	2º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	5.469.841,67	13.815.785,41	8.345.943,74	252,58%
Créditos a Longo Prazo	2.322.713,43	10.732.846,50	8.410.133,07	462,08%

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um decréscimo de 1,93% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 65.100,09 o que corresponde a um aumento de 7,29 %. No Intangível houve acréscimo de 63,29 % em função de aquisições no valor R\$ 4.620,00. No mesmo período houve baixa de bens de doação realizada nos Autos do PAD145/2012- Baixa não realizada a época dos fatos – Aprovada pelo Plenário somente em 29/03/2021 na 433ª Reunião Ordinária de Plenário do COREN ES, encaminhada para ajustes contábeis em 11/05/2021 o valor total de 132.158,29

ATIVO EM	2º TRIM/2020	2º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Imobilizado	3.139.952,52	3.079.212,19	-60.740,33	-1,93
Bens Móveis	896.841,64	831.481,31	-65.360,33	-7,29
Bens Imóveis	2.235.810,98	2.235.810,98	0,00	0,00
Bens Intangíveis	7.299,90	11.919,90	4.620,00	63,29

O montante de R\$ 65.100,29 é composto da seguinte forma:

Bem Móvel	Valor
15 telefone celular Xiaomi MI 9T 64GB doada pela superintendente da Receita Federal do Brasil na 7ª região fiscal. cf. Processo nº 12466.720717/2020-35.	21.780,09
Registro de Ponto Eletrônico	1.698,00
10 (dez) aparelhos de Ar-Condicionado	16.005,00
Máquinas para Escritório	1.378,00
05 (cinco) monitores de vídeo	2.825,00
PC HP PB640G5 I5 826U I4 4GB/256	20.395,00
Aparelho telefônico sem fio ts 2510	170,00
Aparelho telefônico tipo headset mod. ti 5000	849,00



Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

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

Intangível	Valor
Programas: Photoshop, InDesign, Adobe Premiere.	4.620,00

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 5,96% em função dos déficits e ajustes realizados no período anterior.

PASSIVO EM	2º TRIM /2020	2º TRIM / 2021	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	22.449.583,85	21.111.222,28	-1.338.361,57	-5,96%

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 154.639,09, o que corresponde a um aumento de 626.50 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRIM / 2020	2º TRIM / 2021
ATIVO FINANCEIRO	2.350.320,93	4.165.315,58
PASSIVO FINANCEIRO	3.164.500,60	4.010.676,49
SUPERAVIT / DEFICIT	- 814.179,67	154.639,09

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as 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	9,61	Maior que 1
Imediata	4,64	Maior que 1
Geral	9,61	Maior que 1



8. Analisando o endividamento total do COREN-ES, 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 ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre passivo exigível e ativo total, é de 0,04%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,04%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	846.790,40
Ativo Total	21.958.012,68
Endividamento Total	0,04

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	846.790,40
Patrimônio Líquido	21.107.773,28
Grau de Endividamento	0,04

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.804.074,64 após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 3.931.922,15, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.127.847,51.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	6.651.509,29	ORÇAMENTARIA	
CORRENTE	6.651.509,29	CORRENTE	4.271.232,46
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	1.771.250,59	EXTRA ORÇAMENTARIA	2.023.679,91
Saldo Exérc. Anterior	1.804.074,64	Saldo Exérc. Seguente	3.931.922,15
		Resultado Financeiro	10.226.834,52



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 16,92% maior que o previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2021 foi maior em 15,98% de exercício anterior.

Previsão	2020	2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	8.483.995,88	10.211.828,00	1.727.832,12	16,92
Arrecadação	2º TRIM /2020	2º TRIM / 2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	5.588.464,13	6.651.509,29	1.063.045,16	15,98

11. No acumulado do segundo trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.278.252,56.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	10.211.828,00	6.651.509,29	3.560.318,71	CORRENTE	10.045.316,14	4.346.499,73	5.698.816,41
CAPITAL				CAPITAL	112.612,77	26.757,00	
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		2.278.252,56	
TOTAL	10.211.828,00	6.651.509,29	3.560.318,71	TOTAL	10.157.928,91	6.651.509,29	5.698.816,41

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 65,13% foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 65,87%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 0,73% menor que o segundo trimestre de 2020.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO 2º TRIMESTRE	%
2021	10.211.828,00	6.651.509,29	65,13
2020	8.483.995,88	5.588.464,13	65,87
		%	0,73



Coren^{ES}
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 segundo trimestre 43,05 % das despesas correntes fixadas (liquidadas), o que corresponde a 5,69 % menor do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE	%
2021	10.157.928,91	4.373.256,73	43,05%
2020	8.483.995,88	4.135.300,98	48,74%
		%	-5,69%

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 Contribuição	1.441.448,35
Receitas de Serviço	365.223,88
Outras Receitas	790,57
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.807.462,80
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	451.865,70
TRANSFERENCIA FIXADA -COREN	452.173,12
DIFERENÇA	307,42



Coren^{ES}

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 se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

PREVISÃO - EXERCICIO 2021		
Receita Corrente Líquida	10.211.828,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	5.105.914,00	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	4.068.896,06	39,84

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 38,05% 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/2020 a junho/2021) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	9.700.187,57	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	4.850.093,79	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	3.690.691,96	38,05

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 11.181.410,12 sendo composta por 83,95% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.



Varição Patrimonial Aumentativa	11.181.410,12	100,00
Contribuições	9.387.054,80	83,95
Outras Variações	1.794.355,32	16,05
Varição Patrimonial Diminutiva	7.025.205,06	100,00
Pessoal e Encargos	1.911.421,42	27,21
Uso de Bens, Serviços e Consumos	624.642,54	8,89
Transferências Concedidas	1.655.978,07	23,57
Desvalorização e Perda de Ativo	2.216.394,82	31,55
Tributárias	5.668,97	0,08
Outras variações patrimoniais diminutivas	611.099,24	8,70
RESULTADO PATRIMONIAL		4.156.205,06

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 4.156.205,06.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/ES apresentaram uma redução de 42,53% em comparação ao segundo trimestre de 2020 e o Passivo Financeiro aumentou em 26,79%, que considerando um aumento de 626.50 % 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 65,13% do total previsto para o exercício;
- D) 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 38,05 % da Receita Corrente Líquida.



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

E) Em comparação ao primeiro trimestre 2021 o Patrimônio Líquido obteve uma redução de 16,03 % devido a déficit e Ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Vitória/ES, 30 de junho de 2021.

SIDNEI BETZEL

Assinado de forma digital

por SIDNEI BETZEL

NAAK:07048477

NAAK:07048477792

792

Dados: 2021.07.14

09:54:24 -03'00'

Sidnei Betzel Naak
Contador
CRC-ES 011186/O-9

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

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

Subseção de São Mateus - Rua João Bento Silveiras, 214, loja 03 - Ed. Nazareth - Centro - 29.930-020 - Tel.: (27) 3763-1447

Subseção de Cachoeiro de Itapemirim - Pç. Jerônimo Monteiro, 67, sl. 402 - Ed Max - Centro - 29.300-170 - Tel.: (28) 3522-4823

Subseção de Colatina - Av. Getúlio Vargas, 500, sl. 108, 1º andar - Ed. Colatina Shopping - Centro - 29.700-010 - Tel.: (27) 3721-5802

Subseção de Linhares - Av. Presidente Getúlio Vargas, 1220, sl. 406, terra A, Condomínio Laguna Center – Centro - 29.901-212 – Tel.: (27) 3371-7453

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