



**RELATÓRIO Nº 002/2021 CONTROLADORIA GERAL DO COREN/AL
RELATÓRIO DO 1º TRIMESTRE/2021**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren referente ao primeiro trimestre de 2021.

1. Em cumprimento ao disposto no art. 11, §1º, inciso VIII da Resolução COFEN nº 504/2016, apresentamos o Parecer da Controladoria Geral referente à análise das Demonstrações Contábeis do 1º Trimestre de 2021 do Coren/AL, conforme processo nº 301/2021 - Secretaria Executiva.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/AL está composto por 66,41% de Ativo Circulante, 33,59% de Ativo Não Circulante, 0,69% de Passivo Circulante e 0,08% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,23%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	20.167.082,57	PASSIVO	20.167.082,57
Ativo Circulante	13.392.254,09	Passivo Circulante	139.180,19
Ativo Não Circulante	6.774.828,48	Passivo Não Circulante	15.396,35
		Patrimônio Líquido	20.012.506,03

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -15,32% em comparação com o primeiro trimestre de 2020, e houve um aumento de 10,11% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trim/20	1º Trim/21	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	15.815.934,29	13.392.254,09	- 2.423.680,20	- 15,32
Disponibilidades	3.559.215,14	3.919.148,93	359.933,79	10,11

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 167,61% e uma diminuição de bens móveis -22,61%.

ATIVO EM	1º Trim/20	1º Trim/21	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.531.615,80	6.774.828,48	4.243.212,68	167,61
Bens móveis	914.823,13	707.993,92	- 206.829,21	-22,61

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 9,07%.

PASSIVO EM	1º Trim/20	1º Trim/21	Diferença	%
Patrimônio Líquido	18.347.550,09	20.012.506,03	1.664.955,94	9,07

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de 687.240,58, que corresponde a uma diminuição de -17,49% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trim/20	1º Trim/21	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	3.586.712,81	3.964.316,97	377.604,16	10,53
PASSIVO FINANCEIRO	2.753.748,17	3.277.076,39	523.328,22	19,00
Superávit Financeiro	832.964,64	687.240,58	- 145.724,06	-17,49

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que o Coren não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análises dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente seca	95,91	Maior que 1
Imediata	28,15	Maior que 1
Geral	97,79	Maior que 1
Corrente	96,22	Maior que 1

Fórmulas: Corrente seca (ac-est)/pc, Imediata (disp/pc), Geral (ac + rlp)/(pc + pnc), Corrente (ac/pc)



Coren^{AL}

Conselho Regional de Enfermagem de Alagoas

2021-2023

UM NOVO TEMPO

8. Analisando o endividamento total do Coren, a porcentagem do ativo total financiado com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência 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 0,77%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0077%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	154.576,54
Ativo Total	20.167.082,57
Endividamento Total %	0,77

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	154.576,54
Patrimônio líquido	20.012.506,03
Grau de endividamento	0,0077
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.171.242,76 após o encerramento do primeiro trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 3.930.751,87 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ -240.490,89. O motivo deste déficit decorre do fato da maioria dos recursos não serem arrecadados neste período, enquanto que há uma alta execução de despesas no primeiro trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
CORRENTE	368.738,32	CORRENTE	578.670,35
CAPITAL		CAPITAL	561.017,35
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	59.182,15	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	17.653,00
Saldo Exercício Anterior	4.171.242,76	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	89.741,01
Total	4.599.163,23	Saldo Exercício Seguinte	3.930.751,87
Resultado Financeiro	- 240.490,89		R\$ 4.599.163,23

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente -0,88% menor do que o previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre de 2021 aumentou 0,98% a mais que o 1º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	4.363.474,00	4.325.000,00	- 38.474,00	-0,88
Arrecadação	1º Trimestre/2020	1º Trimestre/2021	Diferença	%
Receita Corrente	2.294.008,82	2.316.566,21	22.557,39	0,98

11. No primeiro trimestre de 2021, ocorreu Superávit orçamentário de R\$ 934.197,46.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	4.325.000,00	2.316.566,21	- 2.008.433,79	CORRENTES	4.262.000,00	1.364.715,75	- 2.897.284,25
CAPITAL			-	CAPITAL	63.000,00	17.653,00	- 45.347,00
Superávit/Déficit						934.197,46	934.197,46
TOTAL	4.325.000,00	2.316.566,21	- 2.008.433,79	TOTAL	4.325.000,00	2.316.566,21	- 2.008.433,79

12. Da receita corrente prevista para o 1º trimestre de 2020 e 2021, 53,56% foi arrecadado no primeiro trimestre de 2021 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 52,57%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 0,99% maior no comparativo entre o exercício anterior.



2021-2021		UM NOVO TEMPO	
Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2021	4.325.000,00	2.316.566,21	53,56
2020	4.363.474,00	2.294.008,82	52,57
		%	0,99

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 31,90% das despesas correntes fixadas no 1º trimestre de 2021, o que corresponde 3,08% a mais do que no mesmo período do exercício anterior de 2020.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2021	4.262.000,00	1.359.769,18	31,90
2020	4.329.188,00	1.247.658,92	28,82
		%	3,08

14. Em relação à 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, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

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\$
Anuidades	2.142.764,30
Receitas de Serviços	150.498,09
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.293.262,39
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%)	573.315,60
TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN	573.316,67
DIFERENÇA	- 1,07

O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de 1,07 é referente ao arredondamento do sistema bancário, uma vez que a cota-parte é calculada de forma individual em cima de cada pagamento e o relatório é feito em cima do valor global.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 1.656.468,00 para Despesas com Pessoal e Encargos não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no primeiro trimestre de 2021 essa despesa foi de R\$ 370.698,15, o que corresponde a 22,38% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		%
Receita Corrente Líquida	1.656.468,00	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	828.234,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	370.698,15	22,38

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 9.947.012,19, sendo composta por 74,96% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.



2021-2023		UM NOVO TEMPO	
Varição Patrimonial Aumentativa	9.947.012,19	100%	
Contribuições	7.456.489,45	74,96	
Exploração de vendas de bens, serviços e direitos	150.498,09	1,51	
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	119.102,63	1,20	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.220.922,02	22,33	
Transferências Recebidas		0,00	
Varição Patrimonial Diminutiva	12.217.634,93	100%	
Pessoal e Encargos	439.384,53	3,60	
Uso de Bens e Serviços e Consumo	354.211,52	2,90	
Desvalorização e Perda de Ativos	10.691.555,15	87,51	
Transferências Concedidas	573.316,67	4,69	
Tributárias	2.313,13	0,53	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	156.853,93	1,28	
RESULTADO PATRIMONIAL	- 2.270.622,74		

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -2.270.622,74.

18. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram um acréscimo de 10,11% em comparação ao primeiro trimestre de 2020 e o Passivo Circulante aumentou em 0,69%, resultando em acréscimo de 99,23% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, conforme tabelas nos itens 2 e 3.

b) Conforme exposto no item 7 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 conforme item 12 foi arrecadado 53,56% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 52,57%. Portanto, a arrecadação do período ficou 0,99% maior no comparativo entre o exercício anterior. Vale ressaltar que a Resolução Cofen 650/2020 determina que as anuidades tivessem vencimento em 31 de março, e as que fossem pagas nos meses de janeiro a março teriam descontos.

d) Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 1.656.468,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no primeiro trimestre de 2021 essa despesa foi de R\$ 370.698,15 o que corresponde a 22,38% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme tabela 15.

e) Mesmo apresentando resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou um aumento de 9,07% em relação ao mesmo período de 2020.

f) O Balanço Orçamentário demonstra um superávit orçamentário de R\$ 934.197,46 no 1º trimestre de 2021, conforme tabela do item 11.

g) O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de 1,07 é referente ao arredondamento do sistema bancário, uma vez que a cota-parte é calculada de forma individual em cima de cada pagamento e o relatório é feito em cima do valor global, tabela 14. Vale ressaltar, conforme informado através do Relatório Final – Contabilidade no item 6, informa a falta de repasse no valor de R\$ 168,47, visto que houve arrecadação classificada como outras receitas que deveria ter sido repassado um quarto desta receita. Assim, esta Controladoria solicita o imediato repasse.



h) As Variações Patrimoniais demonstraram um déficit de R\$ -2.270.622,74 no 1º trimestre de 2021, conforme tabela do item 16.

i) A Conciliação Bancária se refere ao procedimento que visa comparar a movimentação financeira das contas correntes e sua escrituração contábil, evidenciando de forma detalhada as possíveis diferenças existentes, informando quais registros deixaram de ser computados em um ou outro, para fins de controle e eventuais ajustes, verifica-se conformidade nas Conciliações Bancárias apresentadas.

j) Vale ressaltar que no item 10 do Relatório Final da contabilidade, o contador informou que existem valores retidos a serem repassadas as entidades, assim, esta controladoria solicita que sejam efetuados os repasses.

k) Cumpre salientar também, que o atraso na entrega das informações sobre a Prestação de Contas do 1º Trimestre de 2021 se deu por diversos motivos conforme elencados no Relatório Final da Contabilidade, dentre eles estão: a mudança de sede do Regional, iniciada em 11/02, e com ela o problema técnico com o servidor de dados, o qual paralisou atividades do Conselho por mais de 40 dias; em 11/03 a exoneração (a pedido) da antiga controladora; em 16/04 a exoneração do contador (também a pedido).

l) Referente aos apontamentos do setor contábil no Relatório Final, esta Controladoria irá notificar os setores responsáveis para que sejam tomadas medidas que solucionem os apontamentos.

m) Solicitação de créditos a receber do Cofen, no montante de R\$ 3.338,97, sendo R\$ 323,28 de cota parte ressarcidas a inscritos e R\$ 3.015,69 de devolução a maior do convênio da Nova Sede.

É o relatório.

Maceió/AL, 25 de Maio de 2021.

Elaine Machado Santos
Controladora Geral
Port. COREN/AL nº 046/2021

ELAINE MACHADO SANTOS
Controladora Geral do Coren/AL