

**RELATÓRIO Nº 004/2021 CONTROLADORIA GERAL DO COREN/AL  
RELATÓRIO DO 3º TRIMESTRE/2021**

**Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis Coren/AL referente ao terceiro 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 3º 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 86,56% de Ativo Circulante, 13,44% de Ativo Não Circulante, 0,44% de Passivo Circulante e 0,07% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,48%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	21.288.825,19	PASSIVO	21.288.825,19
Ativo Circulante	18.427.610,44	Passivo Circulante	94.693,54
Ativo Não Circulante	2.861.214,75	Passivo Não Circulante	15.396,35
		Patrimônio Líquido	21.178.735,30

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -1,94% em comparação com o terceiro trimestre de 2020, e houve uma diminuição de -24,16% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/20	3º Trim/21	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	18.791.384,80	18.427.610,44	- 363.774,36	20,86
Disponibilidades	7.592.258,48	5.758.147,37	- 1.834.111,11	24,16

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 13,71% e uma diminuição de bens móveis -29,33%.

ATIVO EM	3º Trim/20	3º Trim/21	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.516.207,19	2.861.214,75	345.007,56	13,71
Bens móveis	916.773,13	647.876,82	- 268.896,31	-29,33

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 0,61%.

PASSIVO EM	3º Trim/20	3º Trim/21	Diferença	%
Patrimônio Líquido	21.050.663,66	21.178.735,30	128.071,64	0,61

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de 5.049.007,54, que corresponde a um aumento de 235,30% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Trim/20	3º Trim/21	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	7.633.365,59	5.794.010,34	- 1.839.355,25	-24,10
PASSIVO FINANCEIRO	1.459.586,50	745.002,80	- 714.583,70	-48,96
Superávit Financeiro	1.505.796,02	5.049.007,54	3.543.211,52	235,30

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 e corrente).

Cálculo e Análises dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente seca	197,91	Maior que 1
Imediata	60,81	Maior que 1
Geral	193,38	Maior que 1
Corrente	194,60	Maior que 1

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



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 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 0,59%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0059%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	110.089,89
Ativo Total	21.288.825,19
Endividamento Total %	0,52

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	110.089,89
Patrimônio líquido	21.178.735,30
Grau de endividamento	0,0052
Indicador	Desejável < 1

### BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 3.707.232,86 após o encerramento do terceiro trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 3.593.392,07 representando um resultado financeiro de R\$ -113.840,79.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
CORRENTE	1.208.201,92	CORRENTE	1.351.927,58
CAPITAL		CAPITAL	3.349,90
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	104.917,33	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	73.914,64
Saldo Exercício Anterior	3.707.232,86	Saldo Exercício Seguinte	3.593.392,07
Total	5.020.352,11		R\$ 5.019.234,29
Resultado Financeiro	- 113.840,79		

### 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 3º trimestre de 2021 diminuiu -66,14% em relação ao 3º trimestre do exercício anterior. Tendo em vista a Resolução Cofen nº 650/2020 que estabeleceu a data de vencimento das anuidades para 31/03/2021 que concedeu desconto no valor das anuidades **até julho** de 2021, bem como, a Resolução Cofen nº 663/2021 que prorrogou por mais 120 dias a Resolução anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	4.363.474,00	4.325.000,00	- 38.474,00	-0,88
<b>Arrecadação</b>	<b>3º Trimestre/2020</b>	<b>3º Trimestre/2021</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	3.568.457,30	1.208.201,92	- 2.360.255,38	-66,14

11. No terceiro trimestre de 2021, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 4.477.798,08.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO								
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Dotação Atualizada	Execução	Diferença
CORRENTES	4.325.000,00	1.208.201,92	3.116.798,08	CORRENTES	4.262.000,00	5.565.824,00	1.348.577,68	- 4.217.246,32
CAPITAL			-	CAPITAL	63.000,00	120.176,00	3.349,90	- 116.826,10
Superávit/Déficit							- 143.725,66	- 143.725,66
<b>TOTAL</b>	<b>4.325.000,00</b>	<b>1.208.201,92</b>	<b>3.116.798,08</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.325.000,00</b>	<b>5.686.000,00</b>	<b>1.208.201,92</b>	<b>- 4.477.798,08</b>

12. Da receita corrente prevista para o 3º trimestre de 2020 e 2021, 27,94% foram arrecadados no terceiro trimestre de 2021 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 95,72%. Portanto, a arrecadação do período ficou -67,78% menor no comparativo entre o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trimestre	%
2021	4.325.000,00	1.208.201,92	27,94
2020	4.363.474,00	4.176.599,07	95,72
		%	-67,78



13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 24,23% das despesas correntes fixadas no 3º trimestre de 2021, o que corresponde -33,52% em relação ao mesmo período do exercício anterior (2020).

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2021	5.565.824,00	1.348.577,68	24,23
2020	5.119.474,00	2.956.406,05	57,75
		%	-33,52

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 nº 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\$
Receitas de Serviços	144.987,02
Anuidades - PF	818.186,41
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>963.173,43</b>
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%)	240.793,36
TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN	229.486,61
DIFERENÇA	- 11.306,75

O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de -R\$ 11.306,75, que segundo informação da Contabilidade o valor foi devidamente pago, mas a baixa ainda não foi contabilizada devido à insuficiência orçamentária, que já está sendo sanada.

#### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi acumulado o valor de R\$ 3.843.334,19 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no terceiro trimestre de 2021 essa despesa foi de R\$ 1.252.308,38 o que corresponde a 32,58% da Receita Corrente Líquida. Dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		%
Receita Corrente Líquida	3.843.334,19	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.921.667,10	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.252.308,38	32,58

#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.179.363,22, sendo composta por 73,25% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	10.179.363,22	100%
Contribuições	7.456.489,45	73,25
Exploração de vendas de bens, serviços e direitos	302.836,52	2,98
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	172.433,89	1,69





2021-2023		UM NOVO TEMPO	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.247.603,36		22,08
Transferências Recebidas			0,00
<b>Variação Patrimonial Diminutiva</b>	<b>14.634.742,19</b>		<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	1.286.851,01		8,79
Uso de Bens e Serviços e Consumo	1.090.536,57		7,45
Desvalorização e Perda de Ativos	10.691.555,15		73,06
Transferências Concedidas	1.032.444,09		7,05
Tributárias	2.313,13		0,18
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	531.042,24		3,63
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>- 4.455.378,97</b>		

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -4.455.378,97.

18. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram uma diminuição de -24,16% em comparação ao terceiro trimestre de 2020 e o Passivo Circulante aumentou em 0,44%, resultando em acréscimo de 99,48% 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 27,94% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 95,72%. Portanto, a arrecadação do período ficou -67,78% no comparativo entre o exercício anterior. Vale ressaltar que a Resolução Cofen nº 650/2020 que determinou que as anuidades teriam vencimento em 31 de março, e as que fossem pagas nos meses de janeiro a março teriam descontos, o que foi prorrogado até julho de 2021 pela Resolução Cofen nº 653/21.

d) Para o exercício de 2021 foi acumulado o valor de R\$ 3.843.334,19 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no terceiro trimestre de 2021 essa despesa foi de R\$ 1.252.308,38 o que corresponde a 32,58% 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 0,61% em relação ao mesmo período de 2020, tabelas 16 e 5.

f) O Balanço Orçamentário demonstra um déficit orçamentário de R\$ 4.477.798,08 no 3º 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, já que esta é feita de forma automática pelos bancos, a diferença apresentada de -R\$ 11.306,75, que segundo informação da Contabilidade o valor foi devidamente pago, mas a baixa ainda não foi contabilizada, o que já está sendo sanado.

h) As Variações Patrimoniais demonstraram um déficit de R\$ -4.455.378,97 no 3º 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, foi evidenciada pela Contabilidade uma falha no planejamento para empenhos estimativos relativos a tarifas bancárias e a cota-parte para o Cofen, ocasionando assim, falta de baixas e consequentes diferenças nas conciliações bancárias.

j) Vale ressaltar que no relatório, a contadora informou que houve um débito de R\$ 39.865,00, relativo a tarifas bancárias, que deverá ser regularizado na próxima prestação de contas (4º trimestre), após reformulação orçamentária.

k) Cumpre salientar também, que os extratos da conta bancária CEF 810-7 (SEFA 2020) não foram apresentados para conciliação e contabilização, pois já está encerrada de acordo com o comprovante em anexo.

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

É o relatório. Encaminhe-se para Diretoria.

Maceió/AL, 27 de outubro de 2021.



---

ELAINE MACHADO SANTOS  
Controladora Geral do Coren/AL