



RELATÓRIO Nº 001/2020 CONTROLADORIA GERAL DO COREN-AL RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE/2019

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis Coren-AL referente ao quarto trimestre de 2019.

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 4º Trimestre de 2019 do Coren/AL, **conforme Processo Administrativo nº 028/2019 da Contabilidade.**

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/AL está composto por 65,57% de Ativo Circulante, 34,43% de Ativo Não Circulante, 1,30% de Passivo Circulante e 0,17 de Passivo não Circular, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,53

ATIVO	8.927.193,15	PASSIVO	8.927.193,15
Ativo Circulante	5.853.781,58	Passivo Circulante	115.916,01
Ativo Não Circulante	3.073.411,57	Passivo Não Circulante	15.396,35
		Patrimônio Líquido	8.795.880,79

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -10,21% em comparação com o quarto trimestre de 2018 e houve uma diminuição de -23,49% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/18	4º Trim/19	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	6.519.183,07	5.853.781,58	- 665.401,49	- 10,21
Disponibilidades	3.585.128,24	2.743.156,72	- 841.971,52	- 23,49

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de -17,03% e um aumento de bens móveis 33,78%.

ATIVO EM	4º Trim/18	4º Trim/19	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.704.083,53	3.073.411,57	- 630.671,96	- 17,03
Bens móveis	682.751,99	913.376,99	230.625,00	33,78

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de -12,60%.

PASSIVO EM	4º Trim/18	4º Trim/19	Diferença	%
Patrimônio Líquido	10.064.245,40	8.795.880,79	- 1.268.364,61	- 12,60

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de 2.518.102,20, que corresponde a uma diminuição de -22,98% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/18	4º Trim/19	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	3.595.621,61	2.764.062,55	- 831.559,06	- 23,13
PASSIVO FINANCEIRO	326.128,02	245.960,35	- 80.167,67	- 24,58
Superávit Financeiro	3.269.493,59	2.518.102,20	- 751.391,39	- 22,98



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, 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	50,09	Maior que 1
Imediata	23,66	Maior que 1
Geral	54,24	Maior que 1
Corrente	50,50	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 financiada 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 1,47%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0130%

Endividamento Total		Grau de endividamento	
Passivo Exigível	131.312,36	Passivo Exigível	131.312,36
Ativo Total	8.927.193,15	Patrimônio líquido	8.795.880,79
Endividamento Total %	1,47	Grau de endividamento	0,0149

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 3.585.128,24 após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o quarto seguinte foi de R\$ 2.743.955,04, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 841.173,20. O motivo deste superávit decorre do fato da maioria dos recursos serem arrecadados neste período, enquanto que há uma baixa execução de despesas no quarto trimestre.

RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	4.714.742,02	ORÇAMENTARIA	5.634.054,20
CORRENTE	4.714.742,02	CORRENTE	5.634.054,20
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTARIA	696.396,39	EXTRA-ORÇAMENTARIA	618.257,41
Saldo Exercício Anterior	3.585.128,24	Saldo Exercício Seguinte	2.743.955,04
Total	8.996.266,65	R\$	8.996.266,65
Resultado Financeiro	- 841.173,20		



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente -0,82% abaixo do previsto para 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4º trimestre de 2019 aumentou em 33,17% do 4º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	4.390.708,00	4.354.916,07	- 35.791,93	-0,82
Arrecadação	4º Trimestre/2018	4º Trimestre/2019	Diferença	%
Receita Corrente	3.540.377,56	4.714.742,02	1.174.364,46	33,17

11. No quarto trimestre de 2019, ocorreu Déficit orçamentário de **R\$ 919.312,18**.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEIRAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	4.354.916,07	4.714.742,02	359.825,95	CORRENTES	6.168.793,90	5.434.026,95	- 734.766,95
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	226.425,35	200.027,25	- 26.398,10
Déficit				superávit		-919.312,18	919.312,18
TOTAL	4.354.916,07	4.714.742,02	359.825,95	TOTAL	6.395.219,25	4.714.742,02	1.517.794,67

12. Da receita corrente prevista para o 4º trimestre de 2018 e 2019, 108,26% foram arrecadados no quarto trimestre de 2019 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 80,63%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 27,63% maior no comparativo entre o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação Acumulada	%
2019	4.354.916,07	4.714.742,02	108,26
2018	4.390.708,00	3.540.377,56	80,63
		%	27,63

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 84,23% das despesas correntes fixadas no 4º trimestre de 2019, o que corresponde 38,80% a mais do que no mesmo período do exercício anterior de 2018.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2019	6.168.793,90	5.196.135,89	84,23
2018	5.896.908,00	2.679.227,60	45,43
		%	38,80

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, 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;

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	3.400.847,82
Receitas de Serviços	379.025,80
Multas e Juros de Mora	456.628,04
Receita Divida Ativa	34.687,49
Outras Receitas	14.402,88
BASE DE CALCULO ART. 10	4.285.592,03
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	1.071.398,01
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	1.068.116,56
DIFERENÇA	3.281,45

O Coren-AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de 3.281,45 onde não ocorreu os créditos para Cofen referente aos Depósitos Judiciais de Processos de Execução Fiscal, sendo o repasse feito de forma manual. Assim, recomenda-se ao setor financeiro o repasse total dos valores para o COFEN imediatamente.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi acumulado o valor de R\$ 1.571.439,40 para Despesas com Pessoal e Encargos não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, o que corresponde a 43,09% da Receita Corrente acumulada de 01/01/2019 a 31/12/2019, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsao - Exercício 2019		%
Receita Corrente Líquida	3.646.625,46	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.823.312,73	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.571.439,40	43,09

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ **6.577.901,58**, sendo composta por 61,46% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	6.577.901,58	100%
Contribuições	4.043.060,30	61,46
Exploração de vendas de bens, serviços e direitos	379.109,02	5,76



Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	691.201,33	10,51
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.297.980,64	19,73
Transferências Recebidas	162.207,02	2,47
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	4.343,27	0,07

Variação Patrimonial Diminutiva	7.844.756,56	100%
Pessoal e Encargos	1.485.121,33	18,93
Uso de Bens e Serviços e Consumo	1.485.833,37	18,94
Desvalorização e Perda de Ativos	2.324.093,91	29,63
Transferências Concedidas	1.071.463,26	13,66
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.500,00	0,04
Tributárias	1.898,45	0,02
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.472.846,24	18,77

RESULTADO PATRIMONIAL	-	1.266.854,98
------------------------------	---	--------------

17. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial de R\$ -1.266.854,98.

18. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram uma diminuição de - 23,49% em comparação ao quarto trimestre de 2018 e o Passivo Circulante diminuiu em 1,30%, resultando em acréscimo de 98,53% 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 108,26% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 80,63%. Portanto, a arrecadação do período ficou 27,63% maior no comparativo entre o exercício anterior.
- d) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual de 43,09% da receita corrente líquida. Não foram incluídas as despesas de Auxílios transporte e refeição.



- e) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou uma diminuição de -12,60% em relação ao mesmo período de 2018.
- f) O Coren-AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de 3.281,45 onde não ocorreu os créditos para Cofen referente aos Depósitos Judiciais de Processos de Execução Fiscal, sendo o repasse feito de forma manual. Assim, recomenda-se ao setor financeiro o repasse total dos valores para o COFEN imediatamente.
- g) As Variações Patrimoniais demonstraram um resultado patrimonial de R\$ - 1.266.854,98 no 4º trimestre de 2019, conforme tabela do item 16.
- h) O Balanço Orçamentário no quarto trimestre de 2019 demonstrou um Déficit orçamentário de R\$ 919.312,18 conforme tabela do item 11.
- 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. Assim, recomendando aprovação.

É o relatório. Encaminhe-se para Diretoria.

Maceió, 14 de Fevereiro de 2020.

Isabelle Santos Afonso
Controladora Geral do Coren/AL