



**RELATÓRIO Nº 001/2021 CONTROLADORIA GERAL DO COREN-AL
RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE/2020**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis Coren-AL referente ao quarto trimestre de 2020.

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 quarto trimestre de 2020 do Coren/AL, conforme Processo Administrativo da Secretaria Executiva.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/AL está composto por 83,97% de Ativo Circulante, 16,03% de Ativo Não Circulante, 0,47% de Passivo Circulante e 0,07 de Passivo não Circular, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,45%.

ATIVO	19.746.844,03	PASSIVO	19.746.844,03
Ativo Circulante	16.580.865,60	Passivo Circulante	92.985,45
Ativo Não Circulante	3.165.978,43	Passivo Não Circulante	15.396,35
		Patrimônio Líquido	19.638.462,23

3. O Ativo Circulante teve um aumento de 183,25% em comparação com o quarto trimestre de 2019, e houve um aumento de 114,06% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/19	4º Trim/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	5.853.781,58	16.580.865,60	10.727.084,02	183,25
Disponibilidades	2.743.156,72	5.871.988,16	3.128.831,44	114,06

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 3,01% e uma diminuição de bens móveis -11,45%.

ATIVO EM	4º Trim/19	4º Trim/20	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.073.411,57	3.165.978,43	92.566,86	3,01
Bens móveis	913.376,99	808.839,53	-104.537,46	-11,45

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 123,27%.

PASSIVO EM	4º Trim/19	4º Trim/20	Diferença	%
Patrimônio Líquido	8.795.880,80	19.638.462,23	10.842.581,43	123,27

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de 2.336.807,45 que corresponde a uma diminuição de -7,20% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/19	4º Trim/20	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	2.764.062,55	5.907.851,13	3.143.788,58	113,74
PASSIVO FINANCEIRO	245.960,34	3.571.043,68	3.325.083,34	1351,88
Superávit Financeiro	2.518.102,21	2.336.807,45	-181.294,76	-7,20



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	177,90	Maior que 1
Imediata	63,14	Maior que 1
Geral	159,59	Maior que 1
Corrente	178,31	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 0,55%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0055%

Endividamento Total		Grau de endividamento	
Passivo Exigível	108.381,80	Passivo Exigível	108.381,80
Ativo Total	19.746.844,03	Patrimônio líquido	19.746.844,03
Endividamento Total %	0,55	Grau de endividamento	0,0055

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.743.955,04 após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 5.877.184,80 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 3.133.229,76.

RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	8.102.815,80	ORÇAMENTARIA	8.426.698,69
CORRENTE	4.299.056,78	CORRENTE	8.426.698,69
CAPITAL	3.803.759,02	CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENTARIA	3.971.171,03	EXTRA-ORÇAMENTARIA	514.058,38
Saldo Exercício Anterior	2.743.955,04	Saldo Exercício Seguinte	5.877.184,80
Total	14.817.941,87	R\$	14.817.941,87
Resultado Financeiro	3.133.229,76		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 0,20% maior do que o previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4º trimestre de 2020 diminuiu -8,82% do 4º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	4.354.916,07	4.363.474,00	8.557,93	0,20
Arrecadação	4º Trimestre/2019	4º Trimestre/2020	Diferença	%
Receita Corrente	4.714.742,02	4.299.056,78	- 415.685,24	-8,82

11. No quarto trimestre de 2020, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 323.882,29

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEIRAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	4.363.474,00	4.299.056,78	- 64.417,22	CORRENTES	5.097.747,00	4.506.821,81	- 590.925,19
CAPITAL	4.365.000,00	3.803.759,02	- 561.240,98	CAPITAL	4.575.727,00	3.919.876,88	- 655.850,12
Déficit/Superávit						- 323.882,89	- 323.882,89
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	945.000,00						
TOTAL	9.673.474,00	8.102.815,80	- 625.658,20	TOTAL	9.673.474,00	8.102.815,80	1.740.016,70

12. Da receita corrente prevista para o 4º trimestre de 2019 e 2020, 168,95% foram arrecadados no quarto trimestre de 2020 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 108,26%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 60,69% maior no comparativo entre o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação Acumulada	%
2020	4.363.474,00	7.372.216,32	168,95
2019	4.354.916,07	4.714.742,02	108,26
		%	60,69

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 57,99% das despesas correntes fixadas no 4º trimestre de 2020, o que corresponde 8,70% a mais do que no mesmo período do exercício anterior de 2019.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2020	5.097.747,00	2.956.406,05	57,99
2019	6.168.793,90	3.040.908,38	49,30
		%	8,70

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;
- VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Serviços	346.685,57
Anuidades do Exercício - PF	3.812.635,77
BASE DE CALCULO ART. 10	4.159.321,34
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	1.039.830,34
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	1.040.223,40
DIFERENÇA	- 393,07

O Coren-AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de 393,07 consta que foi repassado a mais. Assim, deve-se observar o repasse do valor exato para o Cofen.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi acumulado o valor de R\$ 1.771.990,56 para Despesas com Pessoal e Encargos não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, o que corresponde a 67,50% da Receita Corrente acumulada de 01/01/2020 a 31/12/2020, fora do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Receita Corrente Líquida	2.625.041,71	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.312.520,86	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.771.990,56	67,50

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 26.393.060,99, sendo composta por 23,52% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variacao Patrimonial Aumentativa	26.393.060,99	100%
Contribuições	6.208.470,65	23,52
Exploração de vendas de bens, serviços e direitos	346.685,57	1,31
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	441.777,76	1,67
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	15.665.179,99	59,35
Transferências Recebidas	3.730.947,02	14,14

Variacao Patrimonial Diminutiva	15.550.479,56	100%
Pessoal e Encargos	1.502.883,88	9,66
Uso de Bens e Serviços e Consumo	1.096.784,00	7,05



Desvalorização e Perda de Ativos	11.342.405,41	72,94
Transferências Concedidas	1.040.223,40	6,69
Tributárias	1.917,57	0,13
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	566.265,30	3,64
RESULTADO PATRIMONIAL	10.842.581,43	

17. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 10.842.581,43.

18. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram um acréscimo de 114,6% em comparação ao quarto trimestre de 2019 e o Passivo Circulante aumentou em 0,47%, resultando em acréscimo de 99,45% 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 168,95% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 108,26%. Portanto, a arrecadação do período ficou 60,69% maior no comparativo entre o exercício anterior.

d) Para o exercício de 2020 foi acumulado o valor de R\$ 1.771.990,56 para Despesas com Pessoal e Encargos não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, o que corresponde a 67,50% da Receita Corrente acumulada de 01/01/2020 a 31/12/2020, fora do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Vale ressaltar que a Resolução Cofen 635\2020 suspende por 120 dias a cobrança administrativa e judicial dos débitos dos exercícios anteriores ao exercício de 2020, inscritos ou não em dívida ativa, ou ainda em execução fiscal ou protesto cartorial, das pessoas físicas e jurídicas, registradas nos Conselhos Regionais de Enfermagem, em razão da pandemia provocada pelo novo coronavírus (Sars-Cov-2) e a Resolução Cofen 643\2020 que prorrogou por 60 dias contados a partir de 30 de julho de 2020, o vencimento das anuidades do exercício de 2020, devidas pelas pessoas físicas e jurídicas inscritas nos Conselhos



Regionais de Enfermagem, fixado pela Resolução Cofen nº 632/2020 para o dia 29 de julho de 2020. Assim, houve uma queda na arrecadação, sendo justificável essa ultrapassagem pela prorrogação e estarmos passando por um período de pandemia que atinge todo o mundo.

e) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou um aumento de 123,27% em relação ao mesmo período de 2019.

f) O Coren-AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de 393,07 consta que foi repassado a mais. Assim, deve-se observar o repasse do valor exato para o Cofen.

g) As Variações Patrimoniais demonstraram um superávit de R\$ 10.842.581,43 no 4º trimestre de 2020, conforme tabela do item 16.

h) O Balanço Orçamentário no quarto trimestre de 2020 demonstrou um Déficit orçamentário de R\$ 270.361,97 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.

j) Vale ressaltar que foi firmado Convênio como Cofen para aquisição de novo prédio para sede do Coren/AL.

É o relatório. Encaminhe-se para Diretoria.

Maceió, 24 de Fevereiro de 2021.

Isabelle Santos Afonso
Controladora Geral do Coren/AL