

**RELATÓRIO Nº 007/2019 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/GO referente ao primeiro trimestre de 2019.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/GO referente ao primeiro trimestre de 2019.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 44,41% de Ativo Circulante, 55,59% de Ativo Não Circulante e 0,44% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,56%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	45.767.949,38	<b>PASSIVO</b>	45.767.949,38
Ativo Circulante	R\$ 20.325.742,66	Passivo Circulante	R\$ 202.153,00
Ativo Não Circulante	R\$ 25.442.206,72	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$ 45.565.796,38</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu positivamente 124,43% em comparação com o primeiro trimestre de 2018, porém devido a uma reclassificação dos créditos a receber a longo prazo o qual foi classificado como crédito a curto prazo, e houve um aumento de 127,81% das disponibilidades financeiras, também devido a recebimento de valor referente a Convênio para construção de nova sede, advindo do COFEN.

ATIVO EM	1º TRIMETRE/2018	1º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 9.056.472,08	R\$ 20.325.742,66	R\$ 11.269.270,58	124,43
<b>Disponibilidades</b>	R\$ 4.242.208,15	R\$ 9.664.022,24	R\$ 5.421.814,09	127,81

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 11,54% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	1º TRIMESTRE/2018	1º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 22.809.874,70	R\$ 25.442.206,72	R\$ 2.632.332,02	11,54
Bens Móveis	R\$ 1.413.470,06	R\$ 1.456.505,83	R\$ 43.035,77	3,04

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 43,63%, em função da apropriação da dívida ativa do Conselho Regional e do ajuste de créditos a receber com anuidades de exercícios anteriores.

PASSIVO EM	1º TRIMESTRE/2018	1º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 31.724.422,39	R\$ 45.565.796,38	R\$ 13.841.373,99	43,63

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.313.419,03, o que corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRIMESTRE/2018	1º TRIMESTRE/2019
Ativo Financeiro	R\$ 9.001.672,96	R\$ 10.566.846,76
Passivo Financeiro	R\$ 6.959.577,45	R\$ 9.253.427,73
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 2.042.095,51</b>	<b>R\$ 1.313.419,03</b>

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui bom 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 ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	100,55	Maior que 1
Imediata	47,81	Maior que 1
Geral	213,08	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren, i.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 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 0,44%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,44%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 202.153,00	Passivo Exigível	R\$ 202.153,00
Ativo Total	R\$ 45.767.949,38	Patrimônio Líquido	R\$ 45.565.796,38
Endividamento Total	0,44	Grau de Endividamento	0,44

#### BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 6.983.839,22 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 9.664.022,24, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.680.183,02.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 6.496.012,74	Orçamentária	R\$ 3.467.612,87
Corrente	R\$ 6.118.718,76	Corrente	R\$ 3.465.812,87
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 1.800,00
Extra-orçamentária	R\$ 1.487.021,20	Extra-orçamentária	R\$ 1.835.238,05
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 6.983.839,22	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 9.664.022,24
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>R\$ 2.680.183,02</b>		

#### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 36,06% acima do previsto para 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2019 foi 18,46% a maior do que o exercício anterior.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 11.700.000,00	R\$ 15.919.000,00	R\$ 4.219.000,00	36,06
Arrecadação	1º Trimestre/2018	1º Trimestre/2019	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 5.483.778,57	R\$ 6.496.012,74	R\$ 1.012.234,17	18,46

11. No primeiro trimestre de 2019, ocorreu superávit corrente de R\$ 3.028.399,87, resultando em um déficit orçamentário de R\$ 5.927.668,83. Ressaltamos que a divergência existente entre a previsão de receita e despesa, se deve ao fato de que houve por parte do COFEN um contingenciamento no valor de R\$ 1.000.000,00 sobre a despesa corrente do COREN/GO.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	R\$ 15.919.000,00	R\$ 6.496.012,74	-R\$ 9.422.987,26	Correntes	R\$ 11.341.000,00	R\$ 3.465.812,87	-R\$ 7.875.187,13
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.578.000,00	R\$ 1.800,00	-R\$ 3.576.200,00
Déficit				<b>Superávit</b>		<b>R\$ 3.028.399,87</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 15.919.000,00</b>	<b>R\$ 6.496.012,74</b>	<b>-R\$ 9.422.987,26</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 14.919.000,00</b>	<b>R\$ 6.496.012,74</b>	<b>-R\$ 8.422.987,26</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 40,81% foram arrecadados até o primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 46,87%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 6,06% abaixo do valor arrecado em relação ao mesmo período do exercício anterior. No entanto o valor de receita prevista para 2019 foi acima do valor previsto em 2018.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
<b>2019</b>	R\$ 15.919.000,00	R\$ 6.496.012,74	40,81
<b>2018</b>	R\$ 11.700.000,00	R\$ 5.483.778,57	46,87
		<b>%</b>	<b>-6,06</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 30,56% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 1,75% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
<b>2019</b>	R\$ 11.341.000,00	R\$ 3.465.812,87	30,56
<b>2018</b>	R\$ 11.586.000,00	R\$ 3.337.906,15	28,81
		<b>%</b>	<b>-1,75</b>

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;*



# Coren<sup>GO</sup>

Conselho Regional de Enfermagem de Goiás

*Unir para avançar*

IV – doações e legados;

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	9.450.100,00
Receitas de Serviços	1.072.800,00
Multas e Juros de Mora	746.000,00
Receita Dívida Ativa	40.000,00
Outras Receitas	0,00
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>11.308.900,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>2.827.225,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>	<b>2.827.225,00</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0</b>

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 4.150.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 34,53% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2019		
Receita Corrente Líquida	R\$ 12.019.000,00	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.009.500,00	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$ 4.150.000,00</b>	<b>34,53</b>

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 41,38% 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 12 meses (Abril/2018 a Março/2019) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 11.945.930,40	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 5.972.965,20	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$ 4.942.889,54</b>	<b>41,38</b>

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 16.128.824,42, sendo composta por 96,03% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>R\$ 16.128.824,42</b>	<b>100%</b>
Contribuições	R\$ 15.489.074,55	96,03
Outras Variações	R\$ 639.749,87	3,97
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>R\$ 3.556.752,99</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	R\$ 1.155.464,47	32,49
Prestação de Serviços	R\$ 719.732,23	20,24
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 109.177,63	3,07
Outras Variações	R\$ 1.572.378,66	44,21
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>R\$ 12.572.071,43</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 12.572.071,43.

### CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 127,81% em comparação ao primeiro trimestre de 2018 e o Passivo Circulante representa 0,44% do Patrimônio Líquido;

b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.313.419,03. Em virtude de uma falha no sistema Implanta Informática "Sinscont.Net", as seguintes contas foram classificadas indevidamente no grupo de Ativo Permanente:

\* 1.1.1.1.1.50.03.01.001 – Fundo de Investimento BB 104444-3 – R\$ 4.553.559,30

\* 1.1.1.1.1.50.03.01.002 – Fundo de Investimento BB 448-2 – R\$ 5.109.379,40

As contas acima na verdade devem fazer parte do Ativo Financeiro, dessa forma, assim que o problema for resolvido pelo Setor de Desenvolvimento do Sistema de Informática do COREN/GO, o superávit financeiro deste Regional, passará para o valor de R\$ 10.976.357,73 no período relativo ao 1º Trimestre do Exercício de 2019.

Em anexo ao Balanço Patrimonial, enviamos o relatório de composição dos saldos patrimoniais, onde fica evidenciada a falha citada acima.

c) Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 40,81% do total previsto para o exercício;

e) O principal motivo para a ocorrência de superávit corrente nos resultados decorre do alto volume de arrecadação no primeiro trimestre (40,81% de arrecadação) e da execução de despesas de 30,56% do valor orçado.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 41,38% da receita corrente líquida;

g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 43,63%, em função do registro contábil o qual ocasionou um aumento dos créditos a receber à curto prazo no grupo Ativo Circulante.

É o nosso relatório.

Goiânia, 29 de Abril de 2019.

---

João Camilo de Souza  
Contador

---

Paulo de Tarso Rocha  
Controle Interno