

RELATÓRIO Nº 010/2019 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 43,16% de Ativo Circulante, 56,84% de Ativo Não Circulante e 0,90% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,10%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	44.066.523,28	PASSIVO	44.066.523,28
Ativo Circulante	R\$ 19.020.954,90	Passivo Circulante	R\$ 397.340,25
Ativo Não Circulante	R\$ 25.045.568,38	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 43.669.183,03

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente 39,49% em comparação com o segundo 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 80,70% das disponibilidades financeiras, também devido a recebimento de valor referente a Convênio para construção de nova sede, advindo do COFEN.

ATIVO EM	2º TRIMESTRE/2018	2º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 31.431.996,39	R\$ 19.020.954,90	-R\$ 12.411.041,49	-39,49
Disponibilidades	R\$ 5.450.936,09	R\$ 9.849.749,70	R\$ 4.398.813,61	80,70

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 353,32% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	2º TRIMESTRE/2018	2º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 5.524.965,26	R\$ 25.045.568,38	R\$ 19.520.603,12	353,32
Bens Móveis	R\$ 1.408.081,06	R\$ 1.790.231,18	R\$ 382.150,12	27,14

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 18,16%, em função da apropriação da dívida ativa do Conselho Regional e do ajuste de créditos a receber com anuidades de exercícios anteriores.

PASSIVO EM	2º TRIMESTRE/2018	2º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 36.956.961,65	R\$ 43.669.183,03	R\$ 6.712.221,38	18,16

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.408.279,86, o que não corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRIMESTRE/2018	2º TRIMESTRE/2019
Ativo Financeiro	R\$ 31.332.658,41	R\$ 18.903.271,74
Passivo Financeiro	R\$ 5.623.079,76	R\$ 7.494.991,88
Superávit Financeiro	R\$ 25.709.578,65	R\$ 11.408.279,86

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	47,87	Maior que 1	
Imediata	24,78	Maior que 1	
Geral	103,28	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 0,91%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,91%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 397.340,25	Passivo Exigível	R\$ 397.340,25
Ativo Total	R\$ 44.066.523,28	Patrimônio Líquido	R\$ 43.669.183,03
Endividamento Total	0,90	Grau de Endividamento	0,91

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 segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 9.927.131,89, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.943.292,67.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 9.458.265,48	Orçamentária	R\$ 6.322.588,47
Corrente	R\$ 8.716.750,64	Corrente	R\$ 5.987.063,12
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 335.525,35
Extra-orçamentária	R\$ 3.038.012,36	Extra-orçamentária	R\$ 3.230.396,70
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 6.983.839,22	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 9.927.131,89
Resultado Financeiro	R\$ 2.943.292,67		

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 20,55% 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	2º Trimestre/2018	2º Trimestre/2019	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 7.846.016,36	R\$ 9.458.265,48	R\$ 1.612.249,12	20,55

11. No segundo trimestre de 2019, ocorreu superávit corrente de R\$ 3.135.677,01, resultando em um déficit orçamentário de R\$ 6.460.734,52. 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\$ 9.458.265,48	-R\$ 6.460.734,52	Correntes	R\$ 11.341.000,00	R\$ 5.987.063,12	-R\$ 5.353.936,88
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.578.000,00	R\$ 335.525,35	-R\$ 3.242.474,65
Déficit				Superávit		R\$ 3.135.677,01	
TOTAL	R\$ 15.919.000,00	R\$ 9.458.265,48	-R\$ 6.460.734,52	TOTAL	R\$ 14.919.000,00	R\$ 9.458.265,48	-R\$ 5.460.734,52

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 59,41% foram arrecadados até o segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 67,06%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 7,65% 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, devido a inclusão de arrecadação de receita de convênio advindo de acordo de contribuição junto ao COFEN.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2019	R\$ 15.919.000,00	R\$ 9.458.265,48	59,41
2018	R\$ 11.700.000,00	R\$ 7.846.016,36	67,06
		%	-7,65

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 52,79% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 3,60% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2019	R\$ 11.341.000,00	R\$ 5.987.063,12	52,79
2018	R\$ 11.586.000,00	R\$ 5.699.871,84	49,20
		%	-3,60

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 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
BASE DE CÁLCULO ART. 10	11.308.900,00
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.827.225,00
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.827.225,00
DIFERENÇA	0

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%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 4.150.000,00	34,53

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 39,94% 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 (Julho/2018 a Junho/2019) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 12.545.945,40	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.272.972,70	50%

Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 5.010.998,18	39,94
---------------------------------------	------------------	-------

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 16.730.987,43, sendo composta por 92,58% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 16.730.987,43	100%
Contribuições	R\$ 15.489.074,55	92,58
Outras Variações	R\$ 1.241.912,88	7,42
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 6.055.529,35	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 2.354.180,89	38,88
Prestação de Serviços	R\$ 1.117.329,17	18,45
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 356.654,27	5,89
Outras Variações	R\$ 2.227.365,02	36,78
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 10.675.458,08	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 10.675.458,08.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 80,70% em comparação ao segundo trimestre de 2018 e o Passivo Circulante representa 0,90% do Patrimônio Líquido;
- O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.408.279,86, o que corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior. O superávit se deu em virtude da reclassificação dos créditos a receber a longo prazo no Ativo não-circulante, para ativo circulante no item créditos a curto prazo.
- 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 59,41% 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 segundo trimestre (59,41% de arrecadação) e da execução de despesas de 52,79% do valor orçado.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 39,94% da receita corrente líquida;

g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 18,16%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 24 de Julho de 2019.

João Camilo de Souza
Contador

Paulo de Tarso Rocha
Controle Interno