

**RELATÓRIO Nº 013/2019 – CONTROLE INTERNO**

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

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 40,42% de Ativo Circulante, 59,58% de Ativo Não Circulante e 0,50% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,50%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	41.735.536,84	<b>PASSIVO</b>	41.735.536,84
Ativo Circulante	R\$ 16.871.294,16	Passivo Circulante	R\$ 207.599,22
Ativo Não Circulante	R\$ 24.864.242,68	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$ 41.527.937,62</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente 42,99% em comparação com o terceiro 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 84,04% das disponibilidades financeiras, também devido a recebimento de valor referente a Convênio para construção de nova sede, advindo do COFEN.

ATIVO EM	3º TRIMETRE/2018	3º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 29.595.343,36	R\$ 16.871.294,16	-R\$ 12.724.049,20	-42,99
<b>Disponibilidades</b>	<b>R\$ 4.569.933,05</b>	<b>R\$ 8.410.545,64</b>	<b>R\$ 3.840.612,59</b>	<b>84,04</b>

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 350,58% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	3º TRIMESTRE/2018	3º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 5.518.238,66	R\$ 24.864.242,68	R\$ 19.346.004,02	350,58
Bens Móveis	R\$ 1.452.410,30	R\$ 2.201.440,04	R\$ 749.029,74	51,57

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 18,85%, em função da apropriação da dívida ativa do Conselho Regional e do ajuste de créditos a receber com anuidades de exercícios anteriores.

PASSIVO EM	3º TRIMESTRE/2018	3º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 34.940.463,63	R\$ 41.527.937,62	R\$ 6.587.473,99	18,85

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.422.531,77, o que não corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRIMESTRE/2018	3º TRIMESTRE/2019
Ativo Financeiro	R\$ 29.421.934,33	R\$ 16.693.325,06
Passivo Financeiro	R\$ 3.388.172,12	R\$ 5.270.793,29
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 26.033.762,21</b>	<b>R\$ 11.422.531,77</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 INDICES DE LIQUIDEZ		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	81,26	Maior que 1
Imediata	40,51	Maior que 1
Geral	182,93	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 0,50%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,50%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 207.599,22	Passivo Exigível	R\$ 207.599,22
Ativo Total	R\$ 41.735.536,84	Patrimônio Líquido	R\$ 41.527.937,62
Endividamento Total	0,50	Grau de Endividamento	0,50

### 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 terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 8.487.927,83, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.504.088,61.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 11.821.909,37	Orçamentária	R\$ 9.865.749,41
Corrente	R\$ 10.673.428,20	Corrente	R\$ 8.798.734,90
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 1.067.014,51
Extra-orçamentária	R\$ 4.884.106,24	Extra-orçamentária	R\$ 5.336.177,59
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 6.983.839,22	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 8.487.927,83
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>R\$ 1.504.088,61</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 26,13% 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	3º Trimestre/2018	3º Trimestre/2019	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 9.372.713,90	R\$ 11.821.909,37	R\$ 2.449.195,47	26,13

11. No terceiro trimestre de 2019, ocorreu superávit corrente de R\$ 1.956.159,96, resultando em um déficit orçamentário de R\$ 4.097.090,63. 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\$ 11.821.909,37	-R\$ 4.097.090,63	Correntes	R\$ 11.341.000,00	R\$ 8.798.734,90	-R\$ 2.542.265,10
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.578.000,00	R\$ 1.067.014,51	-R\$ 2.510.985,49
Déficit				<b>Superávit</b>		<b>R\$ 1.956.159,96</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 15.919.000,00</b>	<b>R\$ 11.821.909,37</b>	<b>-R\$ 4.097.090,63</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 14.919.000,00</b>	<b>R\$ 11.821.909,37</b>	<b>-R\$ 3.097.090,63</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 74,26% foram arrecadados até o terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 80,11%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 5,85% acima 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 3º Trimestre	%
<b>2019</b>	R\$ 15.919.000,00	R\$ 11.821.909,37	74,26
<b>2018</b>	R\$ 11.700.000,00	R\$ 9.372.713,90	80,11
		%	5,85

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 77,58% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 9,79% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
<b>2019</b>	R\$ 11.341.000,00	R\$ 8.798.734,90	77,58
<b>2018</b>	R\$ 11.586.000,00	R\$ 7.854.963,42	67,80
		%	-9,79

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
<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 38,83% 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”.*

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>	R\$ 4.150.000,00	34,53
---------------------------------------	------------------	-------

<b>Execução nos 12 meses (Julho/2018 a Junho/2019) conforme LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	R\$ 13.382.891,75	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.691.445,88	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	R\$ 5.197.109,68	38,83

### 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.

<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>R\$ 17.386.580,56</b>	<b>100%</b>
Contribuições	R\$ 15.489.074,55	89,09
Outras Variações	R\$ 1.897.506,01	10,91
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>R\$ 8.852.367,89</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	R\$ 3.690.914,24	41,69
Prestação de Serviços	R\$ 1.922.892,66	21,72
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 544.044,95	6,15
Outras Variações	R\$ 2.694.516,04	30,44
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>R\$ 8.534.212,67</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 8.534.212,67.

### CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 84,04% em comparação ao terceiro trimestre de 2018 e o Passivo Circulante representa 0,50% do Patrimônio Líquido;

b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.422.531,77, o que corresponde a um valor menor 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.

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 74,26% 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 terceiro trimestre (74,26% de arrecadação) e da execução de despesas de 77,58% do valor orçado.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 38,83% da receita corrente líquida;

g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 18,85%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 29 de Outubro de 2019.

---

João Camilo de Souza  
Contador

---

Paulo de Tarso Rocha  
Controle Interno