

RELATÓRIO Nº 001/2020 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 38,03% de Ativo Circulante, 61,97% de Ativo Não Circulante e 0,43% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,57%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	39.430.072,46	PASSIVO	39.430.072,46
Ativo Circulante	R\$ 14.993.852,74	Passivo Circulante	R\$ 169.350,27
Ativo Não Circulante	R\$ 24.436.219,72	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 39.260.722,19

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente 51,54% em comparação com o quarto trimestre de 2019, 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 5,15% das disponibilidades financeiras, também devido a recebimento de valores referentes a cobrança de anuidades de exercícios anteriores.

ATIVO EM	4º TRIMETRE/2018	4º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 30.938.773,65	R\$ 14.993.852,74	-R\$ 15.944.920,91	-51,54
Disponibilidades	R\$ 6.983.839,22	R\$ 7.343.207,32	R\$ 359.368,10	5,15

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 347,64% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	4º TRIMESTRE/2018	4º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 5.458.941,41	R\$ 24.436.219,72	R\$ 18.977.278,31	347,64
Bens Móveis	R\$ 1.459.268,95	R\$ 2.574.045,58	R\$ 1.114.776,63	76,39

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 9,25%, em função da apropriação da dívida ativa do Conselho Regional e do ajuste de créditos a receber com anuidades de exercícios anteriores.

PASSIVO EM	4º TRIMESTRE/2018	4º TRIMESTRE/2019	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 35.935.027,17	R\$ 39.260.722,19	R\$ 3.325.695,02	9,25

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.872.071,99, o que não corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º TRIMESTRE/2018	4º TRIMESTRE/2019
Ativo Financeiro	R\$ 30.744.133,32	R\$ 14.803.923,89
Passivo Financeiro	R\$ 717.737,07	R\$ 2.931.851,90
Superávit Financeiro	R\$ 30.026.396,25	R\$ 11.872.071,99

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	88,53	Maior que 1
Imediata	43,36	Maior que 1
Geral	208,44	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 0,43%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,43%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 169.350,27	Passivo Exigível	R\$ 169.350,27
Ativo Total	R\$ 39.430.072,46	Patrimônio Líquido	R\$ 39.260.722,19
Endividamento Total	0,43	Grau de Endividamento	0,43

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 quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 7.420.152,16, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 436.750,29.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 13.886.462,64	Orçamentária	R\$ 15.722.537,67
Corrente	R\$ 12.463.923,14	Corrente	R\$ 11.614.393,71
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 1.439.620,05
Extra-orçamentária	R\$ 9.812.977,48	Extra-orçamentária	R\$ 7.540.152,16
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 6.983.839,22	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 7.420.589,51
Resultado Financeiro	R\$ 436.750,29		

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 27,01% 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	4º Trimestre/2018	4º Trimestre/2019	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 10.933.696,28	R\$ 13.886.462,64	R\$ 2.952.766,36	27,01

11. No quarto trimestre de 2019, ocorreu superávit corrente de R\$ 832.448,88, resultando em um déficit orçamentário de R\$ 2.032.537,36. 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\$ 13.886.462,64	-R\$ 2.032.537,36	Correntes	R\$ 11.341.000,00	R\$ 11.614.393,71	R\$ 273.393,71
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.578.000,00	R\$ 1.439.620,05	-R\$ 2.138.379,95
Déficit				Superávit		R\$ 832.448,88	
TOTAL	R\$ 15.919.000,00	R\$ 13.886.462,64	-R\$ 2.032.537,36	TOTAL	R\$ 14.919.000,00	R\$ 13.886.462,64	-R\$ 1.032.537,36

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 87,23% foram arrecadados até o quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 93,45%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 6,22% 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 4º Trimestre	%
2019	R\$ 15.919.000,00	R\$ 13.886.462,64	87,23
2018	R\$ 11.700.000,00	R\$ 10.933.696,28	93,45
		%	6,22

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 102,41% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 13,79% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2019	R\$ 11.341.000,00	R\$ 11.614.393,71	102,41
2018	R\$ 11.586.000,00	R\$ 10.331.688,62	89,17
		%	13,24

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;



Coren^{GO}

Conselho Regional de Enfermagem de Goiás

Unir para avançar

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 38,22% 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%

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

Execução nos 12 meses (Janeiro/2019 a Dezembro/2019) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 13.886.462,64	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.943.231,32	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 5.307.690,82	38,22

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 17.923.131,61, sendo composta por 86,46% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 17.923.131,61	100%
Contribuições	R\$ 15.496.115,89	86,46
Outras Variações	R\$ 2.427.015,72	13,54
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 11.656.134,37	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 5.312.814,51	45,58
Prestação de Serviços	R\$ 2.429.139,65	20,84
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 834.686,53	7,16
Outras Variações	R\$ 3.079.493,68	26,42
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 6.266.997,24	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.266.997,24.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 5,15% em comparação ao quarto trimestre de 2018 e o Passivo Circulante representa 0,43% do Patrimônio Líquido;

b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.872.071,99, 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 87,23% 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 quarto trimestre (87,23% de arrecadação) e da execução de despesas de 102,41% do valor orçado.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 38,22% da receita corrente líquida;

g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 9,25%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 30 de Janeiro de 2020.

João Camilo de Souza
Contador

Paulo de Tarso Rocha
Controle Interno