

RELATÓRIO Nº 006/2020 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/GO referente ao primeiro trimestre de 2020.

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 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 40,27% de Ativo Circulante, 59,73% de Ativo Não Circulante e 0,46% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,54%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	49.056.406,58	PASSIVO	49.056.406,58
Ativo Circulante	R\$ 19.756.960,87	Passivo Circulante	R\$ 223.454,51
Ativo Não Circulante	R\$ 29.299.445,71	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 48.832.952,07

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente 2,80% em comparação com o primeiro trimestre de 2019, e houve uma diminuição de 0,27% das disponibilidades financeiras, também devido a uma menor recebimento de valores referentes a cobrança de anuidades de exercícios anteriores e exercício atual, haja vista que no mês de março foi declaração estado de calamidade pública pelo Governo Federal, devido ao surto da pandemia COVID-19.

ATIVO EM	1º TRIMESTRE/2019	1º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 20.325.742,66	R\$ 19.756.960,87	-R\$ 568.781,79	-2,80
Disponibilidades	R\$ 9.664.022,24	R\$ 9.637.586,68	-R\$ 26.435,56	-0,27

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 15,16% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	1º TRIMESTRE/2019	1º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 25.442.206,72	R\$ 29.299.445,71	R\$ 3.857.238,99	15,16
Bens Móveis	R\$ 1.456.505,83	R\$ 1.364.642,06	-R\$ 91.863,77	-6,31

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 7,17%, 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/2019	1º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 45.565.796,38	R\$ 48.832.952,07	R\$ 3.267.155,69	7,17

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 7.708.341,24, o que não corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRIMESTRE/2019	1º TRIMESTRE/2020
Ativo Financeiro	R\$ 20.229.694,53	R\$ 19.697.832,06
Passivo Financeiro	R\$ 8.990.836,73	R\$ 11.989.490,82
Superávit Financeiro	R\$ 11.238.857,80	R\$ 7.708.341,24

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	88,41	Maior que 1
Imediata	43,12	Maior que 1
Geral	199,95	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 0,46%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,46%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 223.454,51	Passivo Exigível	R\$ 223.454,51
Ativo Total	R\$ 49.056.406,58	Patrimônio Líquido	R\$ 48.832.952,07
Endividamento Total	0,46	Grau de Endividamento	0,46

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 7.420.589,51 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 9.714.968,87, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.294.379,36.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 6.835.358,88	Orçamentária	R\$ 3.579.279,80
Corrente	R\$ 6.446.724,15	Corrente	R\$ 3.562.264,80
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 17.015,00
Extra-orçamentária	R\$ 1.410.369,46	Extra-orçamentária	R\$ 2.372.069,18
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 7.420.589,51	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 9.714.968,87
Resultado Financeiro	R\$ 2.294.379,36		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 3,75% acima do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2020 foi 5,22% a maior do que o exercício anterior.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 15.919.000,00	R\$ 16.516.500,00	R\$ 597.500,00	3,75
Arrecadação	1º Trimestre/2019	1º Trimestre/2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 6.496.012,74	R\$ 6.835.358,88	R\$ 339.346,14	5,22

11. No primeiro trimestre de 2020, ocorreu superávit corrente de R\$ 3.256.079,08, resultando em um déficit orçamentário de R\$ 9.681.141,12.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	R\$ 16.516.500,00	R\$ 6.835.358,88	-R\$ 9.681.141,12	Correntes	R\$ 13.259.500,00	R\$ 3.562.264,80	-R\$ 9.697.235,20
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.257.000,00	R\$ 17.015,00	-R\$ 3.239.985,00
Déficit				Superávit		R\$ 3.256.079,08	
TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 6.835.358,88	-R\$ 9.681.141,12	TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 6.835.358,88	-R\$ 9.681.141,12

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 41,39% foram arrecadados até o primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 40,81%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 0,58% acima do valor arrecado em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2020	R\$ 16.516.500,00	R\$ 6.835.358,88	41,39
2019	R\$ 15.919.000,00	R\$ 6.496.012,74	40,81
		%	0,58

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 28,50% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,08% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2020	R\$ 12.559.500,00	R\$ 3.579.279,80	28,50
2019	R\$ 11.341.000,00	R\$ 3.467.612,87	30,58
		%	2,08

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	9.600.000,00
Receitas de Serviços	1.072.000,00
Multas e Juros de Mora	540.000,00
Receita Dívida Ativa	100.000,00
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	11.312.000,00
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.828.000,00
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.828.000,00
DIFERENÇA	0

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 4.150.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 42,55% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	R\$ 13.516.500,00	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.758.250,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 5.751.000,00	42,55

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 38,15% 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/2019 a Março/2020) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 14.225.808,78	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 7.112.904,39	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 5.426.968,47	38,15

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 15.680.121,04, sendo composta por 96,52% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 15.680.121,04	100%
Contribuições	R\$ 15.134.924,24	96,52
Outras Variações	R\$ 545.196,80	3,48
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 3.815.452,33	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 1.304.744,50	34,20
Prestação de Serviços	R\$ 705.797,58	18,50
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 148.015,98	3,88
Outras Variações	R\$ 1.656.894,27	43,43
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 11.864.668,71	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 11.864.668,71.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram uma diminuição de 0,27% em comparação ao primeiro trimestre de 2019 e o Passivo Circulante representa 0,46% do Patrimônio Líquido;
- O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 7.708.341,24, 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.
- 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;
- Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 41,39% 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 (41,39% de arrecadação) e da execução de despesas de 28,50% do valor orçado.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 38,15% da receita corrente líquida;

g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 7,17%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 27 de Abril de 2020.

João Camilo de Souza
Contador

Paulo de Tarso Rocha
Controle Interno