

RELATÓRIO Nº 011/2020 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 38,85% de Ativo Circulante, 61,15% de Ativo Não Circulante e 1,48% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,52%.

ATIVO	47.424.530,28	PASSIVO	47.424.530,28
Ativo Circulante	R\$ 18.422.952,36	Passivo Circulante	R\$ 699.999,72
Ativo Não Circulante	R\$ 29.001.577,92	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 46.724.530,56

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente 3,14% em comparação com o segundo trimestre de 2020, e houve uma diminuição de 4,67% 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	2º TRIMESTRE/2019	2º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 19.020.954,90	R\$ 18.422.952,36	-R\$ 598.002,54	-3,14
Disponibilidades	R\$ 9.849.749,70	R\$ 9.389.533,73	-R\$ 460.215,97	-4,67

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 15,80% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	2º TRIMESTRE/2019	2º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 25.045.568,38	R\$ 29.001.577,92	R\$ 3.956.009,54	15,80
Bens Móveis	R\$ 1.790.231,18	R\$ 1.386.917,06	-R\$ 403.314,12	-22,53

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 7,00%, 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/2019	2º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 43.669.183,03	R\$ 46.724.530,56	R\$ 3.055.347,53	7,00

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.178.257,49, o que não corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRIMESTRE/2019	2º TRIMESTRE/2020
Ativo Financeiro	R\$ 18.903.271,74	R\$ 18.362.879,36
Passivo Financeiro	R\$ 7.494.991,88	R\$ 10.184.621,87
Superávit Financeiro	R\$ 11.408.279,86	R\$ 8.178.257,49

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	26,31	Maior que 1
Imediata	13,41	Maior que 1
Geral	60,96	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 1,48%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 1,50%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 699.999,72	Passivo Exigível	R\$ 699.999,72
Ativo Total	R\$ 47.424.530,28	Patrimônio Líquido	R\$ 46.724.530,56
Endividamento Total	1,48	Grau de Endividamento	1,50

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 segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 9.486.572,94, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.065.983,43.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 8.817.095,29	Orçamentária	R\$ 5.872.505,87
Corrente	R\$ 8.351.967,00	Corrente	R\$ 5.832.565,87
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 39.940,00
Extra-orçamentária	R\$ 2.773.755,99	Extra-orçamentária	R\$ 3.652.361,98
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 7.420.589,51	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 9.486.572,94
Resultado Financeiro	R\$ 2.065.983,43		

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 4,18% a menor 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	2º Trimestre/2019	2º Trimestre/2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 8.716.750,64	R\$ 8.351.967,00	-R\$ 364.783,64	-4,18

11. No segundo trimestre de 2020, ocorreu superávit corrente de R\$ 2.479.461,13, resultando em um déficit orçamentário de R\$ 8.164.533,00.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	R\$ 16.516.500,00	R\$ 8.351.967,00	-R\$ 8.164.533,00	Correntes	R\$ 13.259.500,00	R\$ 5.832.565,87	-R\$ 7.426.934,13
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.257.000,00	R\$ 39.940,00	-R\$ 3.217.060,00
Déficit				Superávit		R\$ 2.479.461,13	
TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 8.351.967,00	-R\$ 8.164.533,00	TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 8.351.967,00	-R\$ 8.164.533,00

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 50,57% foram arrecadados até o segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 54,76%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 4,19% abaixo do valor arrecado em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2020	R\$ 16.516.500,00	R\$ 8.351.967,00	50,57
2019	R\$ 15.919.000,00	R\$ 8.716.750,64	54,76
		%	-4,19

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 46,44% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 6,35% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2020	R\$ 12.559.500,00	R\$ 5.832.565,87	46,44
2019	R\$ 11.341.000,00	R\$ 5.987.063,12	52,79
		%	6,35

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 35,40% 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/2019 a Junho/2020) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 15.659.939,56	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 7.829.969,78	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 5.542.900,35	35,40

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 15.845.440,21, sendo composta por 95,52% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 15.845.440,21	100%
Contribuições	R\$ 15.134.924,24	95,52
Outras Variações	R\$ 710.515,97	4,48
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 6.089.193,01	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 2.618.218,45	43,00
Prestação de Serviços	R\$ 1.056.947,15	17,36
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 231.473,90	3,80
Outras Variações	R\$ 2.182.553,51	35,84
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 9.756.247,20	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 9.756.247,20.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram uma diminuição de 4,67% em comparação ao segundo trimestre de 2019 e o Passivo Circulante representa 1,48% do Patrimônio Líquido;
- O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.178.257,49, 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 50,57% 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 (50,57% de arrecadação) e da execução de despesas de 46,44% do valor orçado.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 35,40% da receita corrente líquida;

g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 7,00%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 23 de Julho de 2020.

João Camilo de Souza
Contador

Paulo de Tarso Rocha
Controle Interno