

RELATÓRIO Nº 015/2020 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 35,99% de Ativo Circulante, 64,01% de Ativo Não Circulante e 1,50% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,50%.

ATIVO	45.384.757,12	PASSIVO	45.384.757,12
Ativo Circulante	R\$ 16.335.318,38	Passivo Circulante	R\$ 679.383,15
Ativo Não Circulante	R\$ 29.049.438,74	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 44.705.373,97

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente 3,18% em comparação com o terceiro trimestre de 2020, e houve uma diminuição de 5,36% 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	3º TRIMESTRE/2019	3º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 16.871.294,16	R\$ 16.335.318,38	-R\$ 535.975,78	-3,18
Disponibilidades	R\$ 8.410.545,64	R\$ 7.959.781,34	-R\$ 450.764,30	-5,36

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 16,83% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	3º TRIMESTRE/2019	3º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 24.864.242,68	R\$ 29.049.438,74	R\$ 4.185.196,06	16,83
Bens Móveis	R\$ 2.201.440,04	R\$ 1.387.581,06	-R\$ 813.858,98	-36,97

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 7,65%, 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/2019	3º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 41.527.937,62	R\$ 44.705.373,97	R\$ 3.177.436,35	7,65

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.665.521,21, o que não corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRIMESTRE/2019	3º TRIMESTRE/2020
Ativo Financeiro	R\$ 16.693.325,06	R\$ 16.275.235,22
Passivo Financeiro	R\$ 5.270.793,29	R\$ 7.609.714,01
Superávit Financeiro	R\$ 11.422.531,77	R\$ 8.665.521,21

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	24,49	Maior que 1
Imediata	11,72	Maior que 1
Geral	58,87	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 1,50%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 1,52%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 679.383,15	Passivo Exigível	R\$ 679.383,15
Ativo Total	R\$ 45.384.757,12	Patrimônio Líquido	R\$ 44.705.373,97
Endividamento Total	1,50	Grau de Endividamento	1,52

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 terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 8.056.820,55, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 636.231,04.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 10.272.783,10	Orçamentária	R\$ 8.016.216,34
Corrente	R\$ 10.272.783,10	Corrente	R\$ 8.016.216,34
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 42.714,00
Extra-orçamentária	R\$ 3.552.191,49	Extra-orçamentária	R\$ 3.518.277,81
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 7.420.589,51	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 8.056.820,55
Resultado Financeiro	R\$ 636.231,04		

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 13,10% 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	3º Trimestre/2019	3º Trimestre/2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 11.821.909,37	R\$ 10.272.783,10	-R\$ 1.549.126,27	-13,10

11. No terceiro trimestre de 2020, ocorreu superávit corrente de R\$ 2.256.566,76, resultando em um déficit orçamentário de R\$ 6.243.716,90.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	R\$ 16.516.500,00	R\$ 10.272.783,10	-R\$ 6.243.716,90	Correntes	R\$ 13.259.500,00	R\$ 7.973.502,34	-R\$ 5.285.997,66
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.257.000,00	R\$ 42.714,00	-R\$ 3.214.286,00
Déficit				Superávit		R\$ 2.256.566,76	
TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 10.272.783,10	-R\$ 6.243.716,90	TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 10.272.783,10	-R\$ 6.243.716,90

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 62,20% foram arrecadados até o terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 74,26%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 12,07% abaixo do valor arrecado em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trimestre	%
2020	R\$ 16.516.500,00	R\$ 10.272.783,10	62,20
2019	R\$ 15.919.000,00	R\$ 11.821.909,37	74,26
		%	-12,07

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 63,49% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 10,69% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2020	R\$ 12.559.500,00	R\$ 7.973.502,34	63,49
2019	R\$ 11.341.000,00	R\$ 5.987.063,12	52,79
		%	-10,69

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 44,67% 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 (outubro/2019 a setembro/2020) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 12.337.191,90	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.168.595,95	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 5.510.934,97	44,67

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 15.971.811,71, sendo composta por 94,76% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 15.971.811,71	100%
Contribuições	R\$ 15.134.924,24	94,76
Outras Variações	R\$ 836.887,47	5,24
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 8.234.721,10	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 3.921.588,74	47,62
Prestação de Serviços	R\$ 1.435.394,78	17,43
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 350.768,99	4,26
Outras Variações	R\$ 2.526.968,59	30,69
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 7.737.090,61	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 7.737.090,61.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram uma diminuição de 5,36% em comparação ao terceiro trimestre de 2019 e o Passivo Circulante representa 1,50% do Patrimônio Líquido;
- O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.665.521,21, 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 62,20% do total previsto para o exercício;

e) O principal motivo para a ocorrência de superávit corrente nos resultados decorre do volume de arrecadação no terceiro trimestre (62,20% de arrecadação) e da execução de despesas de 63,49% do valor orçado.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 44,67% da receita corrente líquida;

g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 7,65%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 26 de outubro de 2020.

João Camilo de Souza
Contador

Paulo de Tarso Rocha
Controle Interno