

RELATÓRIO Nº 002/2021 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/GO referente ao primeiro trimestre de 2021.

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 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-GO está composto por 36,45% de Ativo Circulante, 63,55% de Ativo Não Circulante e 0,46% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,54%.

| ATIVO | R\$ 51.544.809,56 | PASSIVO | R\$ 51.544.809,56 |
|----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ativo Circulante | R\$ 18.789.678,85 | Passivo Circulante | R\$ 236.655,36 |
| Ativo Não Circulante | R\$ 32.755.130,71 | Passivo Não Circulante | R\$ 0,00 |
| | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ 51.308.154,20 |

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente -4,90% em comparação com o primeiro trimestre de 2020, e houve um aumento de 8,34% das disponibilidades financeiras, essa melhora se deu em virtude do recebimento de uma nova parcela do Convênio COFEN/COREN, para construção da nova sede administrativa, no valor de R\$ 2.100.000,00. A redução do Ativo Circulante se deve ao alto número de cancelamento de registros profissionais, que impactou diretamente no valor dos créditos a receber do exercício 2021.

| ATIVO EM | 1º TRIMESTRE/2020 | 1º TRIMESTRE/2021 | DIFERENÇA | % |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| Ativo Circulante | R\$ 19.756.960,87 | R\$ 18.789.678,85 | -R\$ 967.282,02 | -4,90 |
| Disponibilidades | R\$ 9.637.586,68 | R\$ 10.441.419,34 | R\$ 803.832,66 | 8,34 |

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 11,79% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

| ATIVO EM | 1º TRIMESTRE/2020 | 1º TRIMESTRE/2021 | DIFERENÇA | % |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| Ativo Não Circulante | R\$ 29.299.445,71 | R\$ 32.755.130,71 | R\$ 3.455.685,00 | 11,79 |
| Bens Móveis | R\$ 1.364.642,06 | R\$ 1.398.584,36 | R\$ 33.942,30 | 2,49 |

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 5,07%, 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/2020 | 1º TRIMESTRE/2021 | DIFERENÇA | % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| Patrimônio Líquido | R\$ 48.832.952,07 | R\$ 51.308.154,20 | R\$ 2.475.202,13 | 5,07 |

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 10.484.653,74, o que corresponde a um aumento de 72,99% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 1º TRIMESTRE/2020 | 1º TRIMESTRE/2021 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ativo Financeiro | R\$ 19.620.449,87 | R\$ 18.672.971,73 |
| Passivo Financeiro | R\$ 11.967.789,97 | R\$ 8.188.317,99 |
| Superávit Financeiro | R\$ 7.652.659,90 | R\$ 10.484.653,74 |

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 | 79,40 | Maior que 1 |
| Imediata | 44,12 | Maior que 1 |
| Geral | 79,40 | 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\$ 236.655,36 | Passivo Exigível | R\$ 236.655,36 |
| Ativo Total | R\$ 51.544.809,56 | Patrimônio Líquido | R\$ 51.308.154,20 |
| Endividamento Total | 0,46 | Grau de Endividamento | 0,46 |

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.987.103,54 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 10.461.076,36, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 5.473.972,82.

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| Orçamentária | R\$ 9.628.803,54 | Orçamentária | R\$ 3.746.369,22 |
| Corrente | R\$ 9.628.803,54 | Corrente | R\$ 3.745.395,22 |
| Capital | R\$ 0,00 | Capital | R\$ 974,00 |
| Extra-orçamentária | R\$ 1.528.529,13 | Extra-orçamentária | R\$ 1.936.990,63 |
| Saldo Exerc. Anterior | R\$ 4.987.103,54 | Saldo Exerc. Seguinte | R\$ 10.461.076,36 |
| Resultado Financeiro | R\$ 5.473.972,82 | | |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 24,92% abaixo do previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até março de 2021, foi 40,87% acima do arrecadado no 1º Trimestre do exercício anterior.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| Previsão | 2020 | 2021 | Diferença | % |
| Receita Corrente | R\$ 16.516.500,00 | R\$ 12.400.000,00 | -R\$ 4.116.500,00 | -24,92 |
| Arrecadação | 1º Trimestre/2020 | 1º Trimestre/2021 | Diferença | % |
| Receita Corrente | R\$ 6.835.358,88 | R\$ 9.628.803,54 | R\$ 2.793.444,66 | 40,87 |

11. No primeiro trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 5.775.241,64.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| RECEITAS | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESAS | Fixação | Execução | Diferença |
| Correntes | R\$ 12.400.000,00 | R\$ 9.628.803,54 | -R\$ 2.771.196,46 | Correntes | R\$ 12.593.000,00 | R\$ 3.852.587,90 | -R\$ 8.740.412,10 |
| Capital | R\$ 600.000,00 | R\$ 0,00 | -R\$ 600.000,00 | Capital | R\$ 407.000,00 | R\$ 974,00 | -R\$ 406.026,00 |
| Déficit | | | | Superávit | | R\$ 5.775.241,64 | |
| TOTAL | R\$ 13.000.000,00 | R\$ 9.628.803,54 | -R\$ 3.371.196,46 | TOTAL | R\$ 13.000.000,00 | R\$ 9.628.803,54 | -R\$ 3.371.196,46 |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, foram arrecadados 77,65%, até o final do primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 41,39%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 36,27% superior ao valor arrecado no mesmo período do exercício anterior.

| Receitas Correntes | Previsão | Arrecadação 1º Trimestre | % |
|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------|
| 2021 | R\$ 12.400.000,00 | R\$ 9.628.803,54 | 77,65 |
| 2020 | R\$ 16.516.500,00 | R\$ 6.835.358,88 | 41,39 |
| | | % | 36,27 |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 30,59% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,99% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

| Despesas Correntes | Previsão | Execução 1º Trimestre | % |
|--------------------|-------------------|-----------------------|-------------|
| 2021 | R\$ 12.593.000,00 | R\$ 3.852.587,90 | 30,59 |
| 2020 | R\$ 13.259.500,00 | R\$ 3.659.376,07 | 27,60 |
| | | % | 2,99 |

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 | 6.885.848,98 |
| Receitas de Serviços | 417.610,70 |
| Multas e Juros de Mora | 164.705,19 |
| Receita Dívida Ativa | 34.617,81 |
| Outras Receitas | 0,00 |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 7.505.782,68 |
| TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%) | 1.876.445,67 |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN | 1.876.445,67 |
| DIFERENÇA | 0,00 |

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021, foi orçado o valor de R\$ 5.730.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 46,21% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| Previsão - Exercício 2021 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | R\$ 12.400.000,00 | 100% |
| Limite - LRF (50% s/ RCL) | R\$ 6.200.000,00 | 50% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | R\$ 5.730.000,00 | 46,21% |

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 41,05% 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/2020 a março/2021) conforme LRF | | |
|---|-------------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | R\$ 14.914.194,05 | 100% |
| Limite - LRF (50% s/ RCL) | R\$ 8.202.806,73 | 50% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | R\$ 6.122.731,13 | 41,05% |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 16.745.864,03, sendo composta em 83,81% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| | | |
|---|--------------------------|-------------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA | R\$ 16.745.864,03 | 100% |
| Contribuições | R\$ 14.035.478,33 | 83,81% |
| Outras Variações | R\$ 2.710.385,70 | 16,19% |
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | R\$ 3.969.600,99 | 100% |
| Pessoal e Encargos | R\$ 1.426.606,16 | 35,94% |
| Prestação de Serviços | R\$ 481.895,85 | 12,14% |
| PLATEC/FUNAD | R\$ 1.876.445,67 | 47,27% |
| Diárias, Aux e Jetons | R\$ 108.492,75 | 2,73% |
| Outras Variações | R\$ 76.160,56 | 1,92% |
| RESULTADO PATRIMONIAL | R\$ 12.776.263,04 | |

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 12.776.263,04

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 8,34% em comparação ao primeiro trimestre de 2020 e o Passivo Circulante representa apenas 0,46% do Patrimônio Líquido;
- b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 10.484.653,74, o que corresponde a um acréscimo de 72,99% em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- 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 77,65% do total previsto para o exercício. Comparado com o mesmo período do Exercício anterior, houve um aumento de 36,27% no primeiro trimestre de 2021.
- e) O principal motivo para a ocorrência de superávit corrente nos resultados orçamentários decorre do volume de arrecadação no terceiro trimestre (77,65% de arrecadação) e da execução de despesas de 30,59% do valor orçado.
- f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 41,05% da receita corrente líquida, considerando os últimos doze meses (Abril/2020 a Março/2021).
- g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 5,07%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 28 de abril de 2021.

João Camilo de Souza
Contador

Eduardo Roberto de Oliveira
Controle Interno