

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		
Indice	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