

RELATÓRIO Nº 015/2020 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-GO está composto por 29,50% de Ativo Circulante, 70,50% de Ativo Não Circulante e 0,64% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,36%.

ATIVO	R\$ 41.638.166,60	PASSIVO	R\$ 41.638.166,60
Ativo Circulante	R\$ 12.282.658,80	Passivo Circulante	R\$ 265.422,99
Ativo Não Circulante	R\$ 29.355.507,80	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 41.372.743,61

3. O Ativo Circulante evoluiu positivamente 63,75% em comparação com o quarto trimestre de 2019, e houve uma diminuição de 32,35% das disponibilidades financeiras, devido a um menor recebimento de valores referentes a cobrança de anuidades de exercícios anteriores e exercício atual, em função da crise econômica e do estado de calamidade pública decretado pelo Governo Federal, devido ao surto da pandemia COVID-19.

ATIVO EM	4º TRIMESTRE/2019	4º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 7.500.975,08	R\$ 12.282.658,80	R\$ 4.781.683,72	63,75
Disponibilidades	R\$ 7.343.207,32	R\$ 4.967.446,52	-R\$ 2.375.760,80	-32,35

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 1,17% em comparação com o quarto trimestre de 2019.

ATIVO EM	4º TRIMESTRE/2019	4º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 29.703.109,39	R\$ 29.355.507,80	- R\$ 347.601,59	- 1,17
Bens Móveis	R\$ 1.352.963,06	R\$ 1.397.610,36	R\$ 44.647,30	3,30

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 11,91%, em função da incorporação de valores ao Ativo Imobilizado, referentes á execução de obras para construção da nova sede do COREN-GO.

PASSIVO EM	4º TRIMESTRE/2019	4º TRIMESTRE/2020	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 36.968.283,36	R\$ 41.372.743,61	R\$ 4.404.460,25	11,91

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 9.387.576,74. O que corresponde a um aumento de 48,26%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º TRIMESTRE/2019	4º TRIMESTRE/2020
Ativo Financeiro	R\$ 7.443.041,89	R\$ 12.223.469,65
Passivo Financeiro	R\$ 2.912.321,81	R\$ 2.835.891,91
Superávit Financeiro	R\$ 4.530.720,08	R\$ 9.387.576,74

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 bons índices de liquidez, o 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	46,28	Maior que 1
Imediata	18,72	Maior que 1
Geral	156,87	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 0,64%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,64%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 265.422,99	Passivo Exigível	R\$ 265.422,99
Ativo Total	R\$ 41.638.166,6	Patrimônio Líquido	R\$ 41.372.743,61
Endividamento Total	0,64	Grau de Endividamento	0,64

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 quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 5.064.485,73, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 2.356.103,78.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 12.120.749,39	Orçamentária	R\$ 14.602.166,27
Corrente	R\$ 12.120.749,39	Corrente	R\$ 11.267.472,80
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 1.256.017,78
Extra-orçamentária	R\$ 8.943.338,49	Extra-orçamentária	R\$ 8.818.025,39
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 7.420.589,51	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 5.064.485,73
Resultado Financeiro	- R\$ 2.356.103,78		

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 12,72% menor que o arrecadado no 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	4º Trimestre/2019	4º Trimestre/2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 13.886.462,64	R\$ 12.120.749,39	-R\$ 1.765.713,25	-12,72

11. No quarto trimestre de 2020, ocorreu déficit orçamentário no valor de R\$ 2.481.416,88. A situação deficitária se deve principalmente a queda de arrecadação evidenciado no item 10 (acima), que ocorreu em virtude da crise econômica e sanitária que vive o país, devido à Pandemia da COVID-19.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	R\$ 16.516.500,00	R\$ 12.120.749,39	-R\$ 4.395.750,61	Correntes	R\$ 13.259.500,00	R\$ 11.478.312,27	-R\$ 1.781.187,73
Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Capital	R\$ 3.257.000,00	R\$ 3.123.854,00	-R\$ 133.146,00
Déficit		R\$ 2.481.416,88		Superávit			
TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 14.602.166,27		TOTAL	R\$ 16.516.500,00	R\$ 14.602.166,27	R\$ 0,00

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 73,39% foram arrecadados até o quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 87,23%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 13,85% abaixo do valor arrecado em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2020	R\$ 16.516.500,00	R\$ 12.120.749,39	73,39
2019	R\$ 15.919.000,00	R\$ 13.886.462,64	87,23
		%	-13,85

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 86,57% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 12,93% a menos, do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2020	R\$ 13.259.500,00	R\$ 11.478.312,27	86,57
2019	R\$ 12.641.800,00	R\$ 12.577.591,06	99,49
		%	-12,93

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 49,29% 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 (Janeiro a Dezembro/2020) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 12.120.749,39	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.168.595,95	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 5.974.847,52	49,29%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 15.134.924,24, sendo composta por 92,32% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 16.393.584,54	100%
Contribuições	R\$ 15.134.924,24	92,32
Outras Variações	R\$ 1.258.660,30	7,68
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 11.989.124,29	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 6.010.999,68	50,14
Prestação de Serviços	R\$ 2.003.729,27	16,71
PLATEC/FUNAD	R\$ 0,00	0,00
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 70.890,56	0,59
Outras Variações	R\$ 3.903.504,78	32,56
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 4.404.460,25	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 4.404.460,25.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram uma diminuição de 32,35% em comparação ao quarto trimestre de 2019 e o Passivo Circulante representa 0,64% do Patrimônio Líquido;
- b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 9.387.576,74, o que corresponde a um valor maior em relação ao mesmo período do exercício anterior. O superávit se deu em virtude da inscrição de valores no ativo imobilizado, referentes a construção da nova sede do COREN-GO.
- 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 73,39% do total previsto para o exercício;
- e) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 49,29% da receita corrente líquida;

f) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 11,91%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 08 de fevereiro de 2020.

João Camilo de Souza
Contador

Eduardo Roberto de Oliveira
Controle Interno