

RELATÓRIO Nº 003/2021 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-GO está composto por 35,85% de Ativo Circulante, 64,18% de Ativo Não Circulante e 1,04% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,96%.

ATIVO	R\$ 49.676.709,68	PASSIVO	R\$ 49.676.709,68
Ativo Circulante	R\$ 17.793.119,50	Passivo Circulante	R\$ 516.003,20
Ativo Não Circulante	R\$ 31.883.590,18	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 49.160.706,48

3. O Ativo Circulante evoluiu negativamente -3,42% em comparação com o segundo trimestre de 2020, e houve um aumento de 15,74% das disponibilidades financeiras, isto demonstra uma melhora significativa na Arrecadação do COREN-GO, em relação ao exercício anterior. A redução do Ativo Circulante se deve ao alto número de cancelamento dos registros profissionais, que impactou diretamente no valor dos créditos a receber do exercício 2021.

ATIVO EM	2º TRIMESTRE/2020	2º TRIMESTRE/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 18.422.522,36	R\$ 17.793.119,50	-R\$ 629.432,86	-3,42
Disponibilidades	R\$ 9.389.533,73	R\$ 10.867.088,42	R\$ 1.477.554,69	15,74

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 9,94% em função da inscrição de novos créditos em relação à dívida ativa.

ATIVO EM	2º TRIMESTRE/2020	2º TRIMESTRE/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 29.001.577,92	R\$ 31.883.590,18	R\$ 2.882.012,26	9,94
Bens Móveis	R\$ 1.386.917,06	R\$ 1.399.254,36	R\$ 12.337,30	0,89

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 5,21%, 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/2020	2º TRIMESTRE/2021	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 46.724.130,55	R\$ 49.160.706,48	R\$ 2.436.575,93	5,21

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.469.417,15, o que corresponde a um aumento de 41,26% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRIMESTRE/2020	2º TRIMESTRE/2021
Ativo Financeiro	R\$ 18.285.497,17	R\$ 17.534.741,81
Passivo Financeiro	R\$ 10.165.944,84	R\$ 6.065.325,66
Superávit Financeiro	R\$ 8.119.552,33	R\$ 11.469.417,15

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	34,48	Maior que 1
Imediata	21,06	Maior que 1
Geral	34,48	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 1,04%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 1,05%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 516.003,20	Passivo Exigível	R\$ 516.003,20
Ativo Total	R\$ 49.676.709,68	Patrimônio Líquido	R\$ 49.160.706,48
Endividamento Total	1,04	Grau de Endividamento	1,05

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 segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 10.886.745,44, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 5.889.641,90.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
Orçamentária	R\$ 12.907.947,57	Orçamentária	R\$ 6.731.691,97
Corrente	R\$ 12.907.947,57	Corrente	R\$ 6.730.047,97
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 1.644,00
Extra-orçamentária	R\$ 3.169.947,21	Extra-orçamentária	R\$ 3.446.560,91
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 4.987.103,54	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 10.886.745,44
Resultado Financeiro	R\$ 5.899.641,90		

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 junho de 2021, foi 39,48% acima do arrecadado no até o 2º 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	2º Trimestre/2020	2º Trimestre/2021	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 9.254.457,71	R\$ 12.907.947,57	R\$ 3.653.489,86	39,48

11. No segundo trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 6.066.978,21.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	R\$ 12.400.000,00	R\$ 12.907.947,57	R\$ 507.947,57	Correntes	R\$ 12.593.000,00	R\$ 6.839.325,36	-R\$ 5.753.674,64
Capital	R\$ 600.000,00	R\$ 0,00	-R\$ 600.000,00	Capital	R\$ 407.000,00	R\$ 1.644,00	-R\$ 405.356,00
Déficit				Superávit		R\$ 6.066.978,21	
TOTAL	R\$ 13.000.000,00	R\$ 12.907.947,57	-R\$ 92.052,43	TOTAL	R\$ 13.000.000,00	R\$ 12.907.947,57	-R\$ 92.052,43

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, foram arrecadados 104,10%, até o final do segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 56,03%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 48,06% superior ao valor arrecado no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2021	R\$ 12.400.000,00	R\$ 12.907.947,57	104,10
2020	R\$ 16.516.500,00	R\$ 9.254.457,71	56,03
		%	48,06

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 54,31% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 7,93% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2021	R\$ 12.593.000,00	R\$ 6.839.325,36	54,31
2020	R\$ 13.259.500,00	R\$ 6.149.555,29	46,38
		%	7,93

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	2.552.984,23
Receitas de Serviços	414.079,05
Multas e Juros de Mora	223.253,60
Receita Dívida Ativa	26.002,39
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.216.319,27
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	804.079,82
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	804.079,82
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 45,27% 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/2020 a junho/2021) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 14.111.601,67	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 7.055.800,84	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 6.387.942,53	45,27%

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 em 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\$ 6.089.593,02	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 2.618.218,46	42,99%
Prestação de Serviços	R\$ 894.321,91	14,69%
PLATEC/FUNAD	R\$ 2.156.195,11	35,41%
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 163.025,24	2,68%
Outras Variações	R\$ 257.832,30	4,23%
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 9.755.847,19	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 9.755.847,19.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 15,74% em comparação ao segundo trimestre de 2020 e o Passivo Circulante representa apenas 1,05% do Patrimônio Líquido;
- b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 11.469.417,15, o que corresponde a um acréscimo de 41,26% 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 104,10% do total previsto para o exercício. Comparado com o mesmo período do Exercício anterior, houve um aumento de 48,06% até o segundo trimestre de 2021.
- e) O principal motivo para a ocorrência de superávit corrente nos resultados orçamentários decorre do volume de arrecadação até o segundo trimestre (104,10% de arrecadação) e da execução de despesas de 54,31% do valor orçado.
- f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 45,27% da receita corrente líquida, considerando os últimos doze meses (Julho/2020 a Junho/2021).
- g) O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 5,21%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 30 de junho de 2021.

João Camilo de Souza
Contador

Eduardo Roberto de Oliveira
Controle Interno