

RELATÓRIO Nº 005/2022 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-GO, referente ao quarto trimestre de 2021.

1. Em cumprimento ao disposto § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 504/2016, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN - GO referente ao quarto trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN - GO está composto por 26,14% de Ativo Circulante, 73,86% de Ativo Não Circulante e 0,01% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,99% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	35.584.379,19	PASSIVO	35.584.379,19
Ativo Circulante	9.300.398,15	Passivo Circulante	3.737,39
Ativo Não Circulante	26.283.981,04	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	35.580.641,80

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 264,83% em comparação com o quarto trimestre de 2020. Isto devido a provisão de perdas de créditos de liquidação duvidosa dos Créditos de Contribuições a receber tendo como base os três últimos exercícios e a transferência dos saldos de anuidades inscritas em dívida ativa para longo prazo.

Em contrapartida auferiu um aumento de 90,82 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º TRIM/2020	4º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	3.511.841,82	9.300.398,15	5.788.556,33	264,83
Disponibilidades	4.350.872,50	3.951.445,28	-399.427,22	90,82

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 3,03% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	4º TRIM/2020	4º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	27.105.602,28	26.283.981,04	-821.621,24	-3,03
Créditos a Longo Prazo	5.307.180,20	2.192.247,09	-3.114.906,11	-58,69

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um decréscimo de 6,90 %. No Intangível não houveram alterações.

ATIVO EM	3º TRIM/2021	4º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Imobilizado	8.384.571,97	7.806.034,83	-578.537,14	-6,90
Bens Móveis	1.399.254,36	1.398.190,34	-1.064,02	-0,08
Bens Imóveis	6.985.317,61	6.407.844,49	-577.473,12	-8,27
Bens Intangíveis	65.468,90	65.468,90	0,00	0,00

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 15,54% em função da apropriação da dívida ativa do Conselho Regional e do ajuste de créditos a receber com anuidades de exercícios anteriores.

PASSIVO EM	4º TRIM /2020	4º TRIM / 2021	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	30.796.023,15	35.580.641,80	4.784.618,65	15,54

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 7.288.362,18, o que corresponde a decréscimo de 556,11 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º TRIM / 2020	4º TRIM / 2021
ATIVO FINANCEIRO	3.397.079,32	9.229.948,65
PASSIVO FINANCEIRO	4.995.033,20	1.941.586,47
SUPERAVIT / DEFICT	-1.597.953,88	7.288.362,18

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, demonstrando que o COREN - GO 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	14,29	Maior que 1
Imediata	9,69	Maior que 1
Geral	41,29	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN - GO, 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 insolvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre passivo exigível e ativo total, é de 0,02%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros também é de 0,02%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	904.398,52
Ativo Total	43.449.971,39
Endividamento Total	0,02

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	904.398,52
Patrimônio Líquido	42.545.572,87
Grau de Endividamento	0,02

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do quarto trimestre de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 10.864.088,42 após o encerramento o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 8.761.323,91, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 2.102.764,51.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	2.645.981,52	ORÇAMENTARIA	4.432.093,26
CORRENTE	2.645.981,52	CORRENTE	335.267,67
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	1.349.181,24	EXTRA ORÇAMENTARIA	579.070,74
Saldo Exérc. Anterior	10.864.088,42	Saldo Exérc. Seguinte	8.761.323,91
		Resultado Financeiro	-2.102.764,51

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 21,29 % menor que o previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2021 foi maior em 43,18% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 20,35 % da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2020	2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	16.516.500,00	13.000.000,00	-3.516.500,00	-21,29
Arrecadação	4º TRIM /2020	4º TRIM / 2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.847.966,29	2.645981,52	798.015,23	43,18

11. No acumulado do quarto trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 4.293.460,50.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	12.400.000,00	17.684.394,96	-5.284.394,96	CORRENTE	15.575.200,00	13.390.934,46	2.184.265,54
CAPITAL				CAPITAL			
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		4.293.460,50	
TOTAL	12.400.000,00	17.684.394,96	-5.284.394,96	TOTAL	15.575.200,00	17.684.394,96	2.184.265,54

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 136,03% foram arrecadados até o quarto. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 73,39%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 62,65% superior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO ATÉ 4º TRIMESTRE	%
2021	13.000.000,00	17.684.394,96	136,03
2020	16.516.500,00	12.120.749,39	73,39
		%	62,65

13. Da despesa prevista para todo o exercício, 85,98% foram realizadas até o quarto trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 6,80%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 4º TRIMESTRE	%
2021	15.575.200,00	13.390.934,46	85,98
2020	15.816.500,00	12.523.490,58	79,18
		%	6,80

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.

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 Contribuição	2.199.498,42
Receitas de Serviço	292.281,09
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.491.779,51
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	622.944,88
TRANSFERENCIA FIXADA -COREN	620.017,23
DIFERENÇA	2.927,65

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 7.008.198,26 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 45,00% da Receita Corrente Líquida, conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra fora do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

PREVISÃO - EXERCICIO 2021		
Receita Corrente Líquida	15.575.200,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	7.787.600,00	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	7.008.198,26	45,00

16. Da mesma forma, a despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, encontra-se dentro dos limites estipulados, correspondendo a 37,26% 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/2021 a dezembro/2021) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	17.684.394,96	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	8.842.197,48	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	6.589.597,16	37,26

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 18.805.268,45 sendo composta por 74,67% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	18.805.268,45	100,00
Contribuições	14.041.776,86	74,67
Outras Variações	4.763.491,59	25,33
Varição Patrimonial Diminutiva	14.794.586,74	100,00
Pessoal e Encargos	7.010.698,50	47,40
Uso de Bens, Serviços e Consumos	3.353.537,11	22,67
Transferências Concedidas	3.800.755,94	25,70
Desvalorização e Perda de Ativo		
Tributárias	29.008,01	0,20
Outras variações patrimoniais diminutivas	593.082,15	4,01
RESULTADO PATRIMONIAL		4.013.681,71

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 4.013.681,71

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN - GO apresentaram um aumento de 264,83% em comparação ao quarto trimestre de 2020, resultando em um superavit financeiro de R\$ 7.288.362,18 um aumento de 556,11% apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016. Uma variação positiva se comparado ao exercício anterior.
- B) Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- C) Verifica-se que o montante arrecadado equivale a 136,03% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve um aumento de 73,39 % até o quarto trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 37,26% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 45,00% estimados para o Exercício de 2021 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- E) Em comparação ao quarto trimestre de 2020 o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 15,54 % devido a superávit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia, 26 de Janeiro de 2022.

SIDNEI BETZEL
NAAK:070484777
92

Assinado de forma digital
por SIDNEI BETZEL
NAAK:07048477792
Dados: 2022.01.31 08:59:18
-03'00

Sidnei Betzel Naak
Contador
CRC-ES 011186/O-9

Eduardo Roberto de Oliveira
Controlador Interno COREN/GO
Portaria nº 5.690