

RELATÓRIO Nº 004/2021 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/GO referente ao terceiro 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 terceiro trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN - GO está composto por 29,40% de Ativo Circulante, 70,60% de Ativo Não Circulante e 2,56% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,44% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	35.783.510,22	PASSIVO	35.783.510,22
Ativo Circulante	10.520.379,94	Passivo Circulante	915.409,96
Ativo Não Circulante	25.263.130,28	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	34.868.100,26

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 194,36% em comparação com ao terceiro 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 65,57 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º TRM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	5.412.738,50	10.520.379,94	5.107.641,44	194,36
Disponibilidades	5.913.454,93	3.877.683,25	-2.035.771,68	65,57

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 15,08% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	29.750.970,21	25.263.130,28	-4.487.839,93	-15,08
Créditos a Longo Prazo	8.825.863,88	5.415.598,93	-3.410.264,95	-38,64

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um acréscimo de 4,21 % em função de obras em andamento no montante de R\$ 338.584,24 nos Bens Imóveis. No Intangível não houveram alterações.

ATIVO EM	Acumulado até 2º TRIM/2021	Acumulado até 3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Imobilizado	8.045.987,73	8.384.571,97	338.584,24	4,21
Bens Móveis	1.399.254,36	1.399.254,36	0,00	0,00
Bens Imóveis	6.646.733,37	6.985.317,61	338.584,24	5,09
Bens Intangíveis	65.468,90	65.468,90	0,00	0,00

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de 0,23% em função da apropriação da dívida ativa do Conselho Regional e do ajuste de créditos a receber com anuidades de exercícios anteriores.

PASSIVO EM	3º TRIM /2020	3º TRIM / 2021	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	34.948.304,18	34.868.100,26	-80.203,92	-0,23

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.849.596,62, o que corresponde a um aumento de 207,74 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRIM / 2020	3º TRIM / 2021
ATIVO FINANCEIRO	5.278.015,56	10.413.055,73
PASSIVO FINANCEIRO	2.402.361,44	1.563.459,11
SUPERAVIT / DEFICT	2.875.654,12	8.849.596,62

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	13,69	Maior que 1
Imediata	8,38	Maior que 1
Geral	34,71	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 0,03%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	1.166.084,14
Ativo Total	46.662.905,75
Endividamento Total	0,02

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.166.084,14
Patrimônio Líquido	38.531.891,16
Grau de Endividamento	0,03

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do terceiro 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\$ 9.777.325,15, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 1.086.763,27.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	2.130.465,87	ORÇAMENTARIA	2.562.416,90
CORRENTE	2.130.465,87	CORRENTE	2.562.416,90
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	1.379.854,38	EXTRA ORÇAMENTARIA	2.037.666,62
Saldo Exérc. Anterior	10.864.088,42	Saldo Exérc. Seguinte	9.777.325,15
		Resultado Financeiro	-1.086.763,27

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 46,35% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 16,39 % 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	3º TRIM /2020	3º TRIM / 2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.455.687,81	2.130.465,87	674.778,06	46,35

11. No acumulado do terceiro trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 5.361.178,38.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	12.400.000,00	15.038.413,44	-2.638.413,44	CORRENTE	15.575.200,00	9.677.235,06	5.897.964,94
CAPITAL				CAPITAL			
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		5.361.178,38	
TOTAL	12.400.000,00	15.038.413,44	-2.683.413,44	TOTAL	15.575.200,00	15.038.413,44	5.897.964,94

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 115,68% foram arrecadados até o terceiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 62,20%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 53,48% superior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADACÃO ATÉ 3º TRIMESTRE	%
2021	13.000.000,00	15.038.413,44	115,68
2020	16.516.500,00	10.272.783,10	62,20
		%	53,48

13. Da despesa prevista para todo o exercício, 62,13% foram realizadas até o terceiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 11,09%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 3º TRIMESTRE	%
2021	15.575.200,00	9.677.235,06	62,13
2020	15.816.500,00	8.073.726,29	51,05
		%	11,09

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	1.655.651,16
Receitas de Serviço	368.199,74
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.023.850,90
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	505.962,73
TRANSFERENCIA FIXADA -COREN	508.811,16
DIFERENÇA	2.848,44

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 5.384.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 45,27% da Receita Corrente Líquida, conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	11.893.000,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	5.946.500,00	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	5.384.000,00	45,27

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 39,19% 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 (outubro/2020 a setembro/2021) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	16.886.379,73	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	8.443.189,87	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	6.618.092,94	39,19

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 18.165.498,49 sendo composta por 77,26% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	18.165.498,49	100,00
Contribuições	14.035.478,33	77,26
Outras Variações	4.130.020,16	22,74
Varição Patrimonial Diminutiva	11.200.568,04	100,00
Pessoal e Encargos	5.215.879,72	46,57
Uso de Bens, Serviços e Consumos	2.474.738,96	22,09
Transferências Concedidas	3.189.336,65	28,47
Desvalorização e Perda de Ativo		
Tributárias	1.123,13	0,01
Outras variações patrimoniais diminutivas	319.489,58	2,85
RESULTADO PATRIMONIAL		6.964.930,45

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.964.930,45

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN - GO apresentaram um aumento de 65,57% em comparação ao terceiro trimestre de 2020, resultando em um superavit financeiro de R\$ 8.849.596,62 um aumento de 207,74 % 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 115,68% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve um aumento de 53,48 % até o terceiro trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 39,19% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 45,29% estimados para o Exercício de 2021 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- E) Em comparação ao terceiro trimestre de 2020 o Patrimônio Líquido obteve uma redução de 0,23 % devido a déficit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia/GO, 27 de outubro de 2021.

SIDNEI BETZEL Assinado de forma
digital por SIDNEI
NAAK:070484 BETZEL
77792 NAAK:07048477792
Dados: 2021.10.27
15:46:01 -0300

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

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