

## 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	ARRECAÇÃO	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	
<b>TOTAL</b>	<b>12.400.000,00</b>	<b>15.038.413,44</b>	<b>-2.683.413,44</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15.575.200,00</b>	<b>15.038.413,44</b>	<b>5.897.964,94</b>

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	ARRECAÇÃO 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	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>2.023.850,90</b>
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>505.962,73</b>
<b>TRANSFERENCIA FIXADA -COREN</b>	<b>508.811,16</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>2.848,44</b>

## 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
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>5.384.000,00</b>	<b>45,27</b>

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”.

<b>Execução nos 12 meses (outubro/2020 a setembro/2021) conf. LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	16.886.379,73	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	8.443.189,87	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>6.618.092,94</b>	<b>39,19</b>

## **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.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>18.165.498,49</b>	<b>100,00</b>
Contribuições	14.035.478,33	77,26
Outras Variações	4.130.020,16	22,74
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>11.200.568,04</b>	<b>100,00</b>
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
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		<b>6.964.930,45</b>

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 BETZEL  
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