

RELATÓRIO Nº 001/2022 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/GO referente ao primeiro trimestre de 2022.

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 primeiro trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/GO está composto por 49,87% de Ativo Circulante, 50,13% de Ativo Não Circulante e 1,49% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,51% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	65.647.138,52	PASSIVO	65.647.138,52
Ativo Circulante	32.737.687,45	Passivo Circulante	976.668,97
Ativo Não Circulante	32.909.451,07	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	64.670.469,55

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 74,23% em comparação com ao primeiro trimestre de 2021. 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 27,83 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	18.789.678,85	32.737.687,45	13.948.008,60	74,23
Disponibilidades	10.441.419,34	13.347.739,94	2.906.320,60	27,83

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 0,47% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	32.755.130,71	32.909.451,07	154.320,36	0,47
Créditos a Longo Prazo	5.425.214,01	2.079.834,72	-3.345.379,29	-61,66

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um acréscimo de 2,44 % em função de obras em andamento no montante de R\$ 204.843,96 nos Bens Imóveis. No Intangível não houveram alterações.

ATIVO EM	Acumulado até 4º TRIM/2021	Acumulado até 1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Imobilizado	8.385.151,95	8.589.995,91	204.843,96	2,44
Bens Móveis	1.399.834,34	1.399.834,34	0,00	0,00
Bens Imóveis	6.985.317,61	7.190.161,57	204.843,96	2,93
Bens Intangíveis	48.738,03	48.738,03	0,00	0,00

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 26,04% em função dos déficits e ajustes realizados no período anterior.

PASSIVO EM	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	51.308.154,20	64.670.469,55	13.362.315,35	26,04

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 23.936.543,90, o que corresponde a um aumento de 129,37 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022
ATIVO FINANCEIRO	18.672.971,73	32.471.007,34
PASSIVO FINANCEIRO	8.237.177,94	8.534.463,44
SUPERAVIT / DEFICT	10.435.793,79	23.936.543,90

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	33,52	Maior que 1
Imediata	13,67	Maior que 1
Geral	60,83	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 0,01%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros também é de 0,02%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	976.668,97
Ativo Total	65.647.138,52
Endividamento Total	0,01

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	976.668,97
Patrimônio Líquido	64.670.469,55
Grau de Endividamento	0,02

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.967.446,52 após o encerramento o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 13.347.739,94, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 8.380.293,42.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	9.406.413,70	ORÇAMENTARIA	4.230.661,40
CORRENTE	9.406.413,70	CORRENTE	4.230.661,40
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA		EXTRA ORÇAMENTARIA	
Saldo Exérc. Anterior	4.967.446,52	Saldo Exérc. Seguinte	13.347.739,94
		Resultado Financeiro	8.380.293,42

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 6,45% maior que o previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2022 foi maior em 32,71% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 71,26 % da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2021	2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	12.400.000,00	13.200.000,00	800.000,00	6,45
Arrecadação	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	Diferença	%
Receita Corrente	7.088.171,98	9.406.413,70	2.318.241,72	32,71

11. No acumulado do primeiro trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 5.175.752,30.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	13.200.000,00	9.406.413,70	3.793.586,30	CORRENTE	11.855.000,00	4.227.211,40	7.627.788,60
CAPITAL	1.200.000,00			CAPITAL	1.845.000,00	3.450,00	1.841.550,00
				RESERVAS	700.000,00		
DEFICIT				SUPERÁVIT		5.175.752,30	
TOTAL	14.400.000,00	9.406.413,70	3.798.586,30	TOTAL	14.400.000,00	9.406.413,70	9.469.338,60

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 71,26% foram arrecadados até o primeiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 57,16%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 14,10% superior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO ATÉ 1º TRIMESTRE	%
2022	13.200.000,00	9.406.413,70	71,26
2021	12.400.000,00	7.088.171,98	57,16
		%	14,10

13. Da despesa prevista para todo o exercício, 32,42% foram realizadas até o primeiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 29,64%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 1º TRIMESTRE	%
2022	14.400.000,00	4.667.988,18	32,42
2021	13.000.000,00	3.853.561,90	29,64
		%	2,77

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	8.466.604,04
Receitas de Serviço	682.642,85
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	9.149.246,89
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	2.287.311,72
TRANSFERENCIA FIXADA -COREN	2.287.194,53
DIFERENÇA	-117,19

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 5.937.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 41,23% 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 - EXERCICIO 2021		
Receita Corrente Líquida	14.400.000,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	7.200.000,00	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	5.937.000,00	41,23

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 (abril/2021 a março/2022) conf. LRF		
Receita Corrente Liquida	17.462.005,12	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	8.731.002,56	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	6.764.127,02	38,74

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 26.976.123,56 sendo composta por 94,76% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	26.976.123,56	100,00
Contribuições	25.561.483,99	94,76
Outras Variações	1.414.639,57	5,24
Varição Patrimonial Diminutiva	4.851.226,88	100,00
Pessoal e Encargos	1.747.857,48	36,03
Uso de Bens, Serviços e Consumos	645.404,77	13,30
Transferências Concedidas	2.287.194,53	47,15
Desvalorização e Perda de Ativo		-
Tributárias	664,72	0,01
Outras variações patrimoniais diminutivas	170.105,38	3,51
RESULTADO PATRIMONIAL		22.124.896,68

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 22.124.896,68

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 27,83% em comparação ao primeiro trimestre de 2021, resultando em um superavit financeiro de R\$ 23.936.543,90 um aumento de 129,37 % 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 71,26% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve um aumento de 14,10 % no primeiro trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 38,74% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 41,23% estimados para o Exercício de 2022 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- E) Em comparação ao primeiro trimestre de 2021 o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 26,04 % devido ao superávit e ou déficit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia/GO, 27 de abril de 2022.

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

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