

RELATÓRIO Nº 004/2018– CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/PE referente ao Quarto Trimestre de 2018.

1. Em cumprimento ao disposto da Seção IV, do art. 25, inciso XIX do Regimento Interno do COFEN, aprovado pela Resolução COFEN nº 421/2012 e pela Resolução COFEN 504/2016 no seu Art.11, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/PE referente ao Quarto Trimestre de 2018.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 57,48 % de Ativo Circulante, 42,51 % de Ativo Não Circulante e 5,04 % de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 94,96 %.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	12.114.657,73	PASSIVO	12.114.657,73
Ativo Circulante	6.963.990,96	Passivo Circulante	610.315,23
Ativo Não Circulante	5.150.666,77	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	11.504.342,50

3. O Ativo Circulante evoluiu 0,66% em comparação com o Quarto Trimestre de 2017, e houve aumento de 9,56% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4ºTrim./2017	4ºTrim./2018	Diferença	%
Ativo Circulante	6.918.299,81	6.963.990,96	45.691,15	0,66%
Disponibilidades	6.014.927,84	6.589.927,97	575.000,13	9,56%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 57,92% em relação ao 4º Trimestre de 2017, bem como um acréscimo de 35,96% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	4ºTrim./2017	4ºTrim./2018	Diferença	%
Ativo Não Circulante	3.261.546,33	5.150.666,77	1.889.120,44	57,92%
Bens Móveis	741.424,31	1.008.023,23	266.598,92	35,96%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo de 19,88% em relação ao Quarto Trimestre de 2017.

PASSIVO EM	4ºTrim./2017	4ºTrim./2018	Diferença	%
Patrimônio Líquido	9.596.443,58	11.504.342,50	1.907.898,92	19,88%

6. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$8.181.081,89, o que corresponde a um acréscimo de 11,12% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trimestre/17	4º Trimestre/18
Ativo Financeiro	7.741.438,79	8.273.974,02
Passivo Financeiro	109.040,76	92.892,13
Superavit Financeiro	7.362.398,03	8.181.081,89

7. Analisando a liquidez do Coren/PE, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez, o que significa dizer que o Coren/PE 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	11,41	Maior que 1
Imediata	10,80	Maior que 1
Geral	17,24	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren/PE, i.e., a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices normais 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 de não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total do Coren/PE, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 5,037% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido), que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,05305.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	610.315,23
Ativo Total	12.114.657,73
Endividamento Total	5,037%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	610.315,23
Patrimônio Líquido	11.504.342,50
Grau de Endividamento	0,05305
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$6.014.927,84. Após o encerramento do Terceiro Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$6.589.927,97 representando um resultado financeiro superavitário de R\$575.000,13. O motivo deste superavit decorre, entre outros fatores, da incidência dos recursos serem arrecadados no trimestre (9,56%). Enquanto que se observa uma execução menor de despesas no Quarto Trimestre do exercício (96,04% executada - liquidada).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	12.954.369,77	ORÇAMENTÁRIA	12.452.408,22
Corrente	12.954.369,77	Corrente	12.210.308,10
Capital	0,00	Capital	242.100,12
Extra - Orçamentária	1.493.129,65	Extra - Orçamentária	1.420.091,07
Saldo Exercício Anterior	6.014.927,84	Saldo Exercício Seguinte	6.589.927,97
Resultado Financeiro	575.000,13		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi projetada uma receita corrente 23,69% acima do previsto para 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no Quarto Trimestre de 2018 apresentou uma redução de -5,92% em relação ao Quarto Trimestre do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	12.154.711,72	15.035.166,57	2.880.454,85	23,69%
Arrecadação	4º Trim./2017	4º Trim./2018	Diferença	%
Receita Corrente	13.770.392,93	12.954.369,77	-816.023,16	-5,92%

11. No Quarto Trimestre de 2018 ocorreu superavit corrente de R\$744.061,67, um deficit de capital R\$242.100,12 resultando em um superavit orçamentário no valor R\$ 501.961,55.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução	Diferença
Corrente	15.035.166,57	12.954.369,77	-2.080.796,80	Corrente	14.781.465,76	12.210.308,10	2.571.157,66
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	183.462,10	242.100,12	- 58.638,02
Deficit	0,00	0,00	0,00	Reserva de Contingência	70.238,71	0,00	0,00
				Superavit	0,00	501.961,55	0,00
TOTAL	15.035.166,57	12.954.369,77	-2.080.796,80	TOTAL	15.035.166,57	12.954.369,77	2.512.519,64

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício 86,16% foi arrecadada no Quarto Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi 113,29%. Portanto, considerando a meta alcançada no mesmo período do exercício anterior. O Quarto Trimestre de 2018, teve uma redução na arrecadação de 5,93% . Vale ressaltar que houve um acréscimo 23,69% na previsão de receita, em relação ao exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trim.	%
2018	15.035.166,57	12.954.369,77	86,16%
2017	12.154.711,72	13.770.392,93	113,29%
			-27,13%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas (empenhadas) 82,60% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 8,59% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trim.	%
2018	14.781.465,76	12.210.308,10	82,60%
2017	12.083.673,79	11.243.616,69	93,05%
			-10,45%

14. Em relação à 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	9.953.320,32
Receitas de Serviços	1.399.745,84
Multas e Juros de Mora	736.861,59
Receita Dívida Ativa	232.864,33
Outras Receitas	141.576,18
Recuperação de D.E.A.	-7.708,76
BASE DE CÁLCULO ART. 10	12.456.659,50
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.114.164,87
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN/PE	3.113.855,81
DIFERENÇA	309,06

OBS: O valor que foi identificado devolvido em conta corrente como Recuperação de Despesas de Exercícios Anteriores (R\$7.708,76), foi subtraído da Base de Cálculo. E a diferença encontrada de R\$309,06 se dá possivelmente decorrente de tarifas bancárias ou arredondamento do Incorp.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$5.511.948,95 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 36,66% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2018		
Receita Corrente Líquida	15.035.166,57	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	7.517.583,28	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.511.948,95	36,66%

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 37,40 % 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 (01 de janeiro/2018 a 31 dezembro/2018) conf. LFR			
	01/Jan/2018 a 31/12/2018	Somatório	%
Receita Corrente Líquida	12.954.369,77	12.954.369,77	100%
Limite – LRF (50 s/RCL %)	6.477.184,88		50%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.844.585,56		37,39 %

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$**14.612.818,91**, sendo composta por 81,10% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram R\$**12.722.338,27** e estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	14.612.818,91	100,00%
Contribuições Profissionais	11.836.967,45	81,00
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	1.399.745,84	9,58
Var. Patri. Aume. Financeiras	1.360.588,16	9,31
Outras Variações	15.517,46	0,11
Variação Patrimonial Diminutiva	12.722.338,27	100,00%
Pessoal e Encargos	5.379.086,66	42,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo	3.174.677,83	24,95
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	40.664,95	0,32
Transferências Concedidas	3.113.855,81	24,48
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.014.053,02	7,97
RESULTADO PATRIMONIAL	1.890.480,64	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ **1.890.480,64**

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 9,56%% em comparação ao Quarto Trimestre de 2017, enquanto que o Passivo Circulante cresceu em 4,61%, resultando em um acréscimo de 11,12 % no superavit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, em relação ao exercício anterior.
- b) Conforme exposto no item sete e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas do Coren/PE em comparação com seus ativos são normais, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 86,16% do total previsto para o exercício;
- d) Mesmo com a queda na arrecadação prevista para o período, verifica-se ocorrência do valor registrado no superavit do resultado orçamentário (Balanço Orçamentário), de R\$ 501.961,55 e um superavit financeiro (Balanço Financeiro) com um acréscimo de 11,12 % apurado no Balanço Patrimonial, em relação ao exercício anterior.
- e) Este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/PE está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, Limite – LRF (50 s/RCL%). Na previsão para o exercício aponta para um percentual de 36,66% da receita corrente líquida, bem abaixo do limite prudencial, e no acumulado de doze meses o realizado foi de 37,40 %.
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, verifica-se que no Balanço Patrimonial o Patrimônio Líquido evoluiu 19,88% em relação ao Quarto Trimestre de 2017.

Recife, 28 de fevereiro de 2019.

Ediluci Cristiane Silva Santos
Contadora

Antonio Jose Batista
Controlador Geral - Coren-PE