

RELATÓRIO Nº 01/2019– CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/PE referente ao Primeiro Trimestre de 2019.

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 Primeiro Trimestre de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 76,01 % de Ativo Circulante, 23,99 % de Ativo Não Circulante e 1,80 % de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,19 %.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	21.468.281,24	PASSIVO	21.468.281,24
Ativo Circulante	16.318.508,38	Passivo Circulante	387.998,72
Ativo Não Circulante	5.149.772,86	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	21.080.282,52

3. O Ativo Circulante evoluiu 66,75% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2018, e houve aumento de 12,59% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1ºTrim./2018	1ºTrim./2019	Diferença	%
Ativo Circulante	9.786.192,69	16.318.508,38	6.532.315,69	66,75%
Disponibilidades	8.926.907,86	10.051.688,46	1.124.780,60	12,59%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 57,89% em relação ao 1º Trimestre de 2018, bem como um acréscimo de 35,95% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	1ºTrim./2018	1ºTrim./2019	Diferença	%
Ativo Não Circulante	3.261.546,33	5.149.772,86	1.888.226,53	57,89
Bens Móveis	741.424,31	1.008.023,23	266.598,92	35,95%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo de 68,42% em relação ao 1º Trimestre de 2018.

PASSIVO EM	1ºTrim./2018	1ºTrim./2019	Diferença	%
Patrimônio Líquido	12.515.774,10	21.080.282,52	8.564.508,42	68,42

6. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.137.389,20, o que corresponde a um decréscimo de 21,35% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trimestre/18	1º Trimestre/19
Ativo Financeiro	10.333.345,64	10.036.795,89
Passivo Financeiro	8.571.981,30	7.899.406,69
Superavit Financeiro	1.761.364,34	2.137.389,20

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	42,06	Maior que 1
Imediata	25,91	Maior que 1
Geral	55,33	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 à 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 1,807% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido), que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0184.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	387.998,72
Ativo Total	21.468.281,24
Endividamento Total	1,807%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	387.998,72
Patrimônio Líquido	21.080.282,52
Grau de Endividamento	0,0184
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$6.589.927,97 após o encerramento do Primeiro Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$10.051.688,46 representando um resultado financeiro superavitário de R\$3.461.760,49. O motivo deste superavit decorre, entre outros fatores, da maior incidência dos recursos serem arrecadados neste trimestre (47,29 % arrecadado). Enquanto que se observa uma execução menor de despesas no Primeiro Trimestre do exercício (23,96% executado - liquidado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	7.285.231,65	ORÇAMENTÁRIA	3.691.396,17
Corrente	7.285.231,65	Corrente	3.691.396,17
Capital	0,00	Capital	0,00
Extra - Orçamentária	1.992.561,52	Extra - Orçamentária	2.124.636,51
Saldo Exercício Anterior	6.589.927,97	Saldo Exercício Seguinte	10.051.688,46
Resultado Financeiro	3.461.760,49		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 2,45% acima do previsto para 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no Primeiro Trimestre de 2019 apresentou um crescimento de 8,42%, em relação ao Primeiro Trimestre do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	15.035.166,57	15.404.125,78	368.959,21	2,45%
Arrecadação	1ºTrim./2018	1ºTrim./2019	Diferença	%
Receita Corrente	6.719.263,83	7.285.231,65	565.967,82	8,42%

11. No Primeiro Trimestre de 2019 ocorreu superavit corrente de R\$3.593.835,48, resultando em um superavit orçamentário do mesmo valor, uma vez que, não ocorreu deficit nem superavit de Capital.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução	Diferença
Corrente	15.404.125,78	7.285.231,65	8.118.894,13	Corrente	15.324.125,78	3.691.396,17	11.632.729,61
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	0,00	0,00	0,00
Deficit	0,00	0,00	0,00	Reserva de Contingência	80.000,00	0,00	0,00
				Superavit		3.593.835,48	
TOTAL	15.404.125,78	7.285.231,65	8.118.894,13	TOTAL	15.404.125,78	7.285.231,65	11.632.729,61

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 47,29% foram arrecadados no trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi 44,69%.

Portanto, considerando a meta definida para o Primeiro Trimestre de 2019, a arrecadação do período teve um acréscimo de 2,60% em relação ao previsto. Vale ressaltar que houve um acréscimo de 2,45% na previsão de receita, em relação ao exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trim.	%
2019	15.404.125,78	7.285.231,65	47,29%
2018	15.035.166,57	6.719.263,83	44,69%
Diferença%			2,60%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 24,08% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma redução de 2,84% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Registre-se que por recomendação do Cofen, através do Ofício nº 3087/2018/GAB/PRES, foi contingenciado R\$400.000,00.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trim.	%
2019	15.324.125,78	3.691.396,17	24,08%
2018	14.781.465,76	3.799.431,07	25,70%
Diferença %			-1,62%

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	6.550.707,94
Receitas de Serviços	604.711,43
Transferências Correntes	0,00*
Outras Receitas Correntes	72,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.155.491,37
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.788.872,84
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN/PE	1.716.553,37
DIFERENÇA	-72.319,47

* Para cálculo da Base de Cálculo da Cota Parte foi retirado o valor de Transferências de Depósitos Não Identificados, até que o setor responsável consiga identificar junto ao Banco do Brasil a origem dos recursos e possamos realocar nas fontes de recursos pertinentes e recalculamos o montante da Cota Parte e regularizar a pendência de valores.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$5.685.391,75 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 36,91% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2019		
Receita Corrente Líquida	15.404.125,78	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	7.702.062,89	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.685.391,75	36,91%

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 36,10% 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/2018 a Março/2019) conf. LFR				
	01/04 a 31/12/18	01/01 a 31/03/19	Somatório	%
Receita Corrente Líquida	6.235.105,94	7.285.231,65	13.520.337,59	100%
Limite – LRF (50 s/RCL %)			6.760.168,79	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.745.316,71	1.189.948,37	4.935.265,08	36,50%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$13.280.905,76, sendo composta por 90,52% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram R\$3.704.965,74 e estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	13.280.905,76	100,00%
Contribuições Profissionais	12.022.084,46	90,52
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	379.396,26	2,86
Var. Patri.Aument. Financeiras	867.563,09	6,53
Outras Variações	11.861,95	0,09
Varição Patrimonial Diminutiva	3.704.965,74	100,00%
Pessoal e Encargos	1.348.334,80	36,39
Uso de Bens, Serviços e Consumo	530.776,39	14,33
Var. Patrim. Dimi. Financeiras	0,00	0,00
Transferências Intragovernamentais	1.716.553,37	46,33
Tributárias	12.406,78	0,33
Outras Variações	96.894,40	2,62
RESULTADO PATRIMONIAL	9.575.940,02	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$9.575.940,02

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 12,59% em comparação ao Primeiro Trimestre de 2018, enquanto que o Passivo Circulante teve uma redução de 27,06%, resultando em um acréscimo de 21,35 % no superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, em relação ao exercício anterior.
- b) Conforme exposto no item 7 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 47,29% do total previsto para o exercício;
- d) Entre os motivos que contribuíram para a ocorrência dos valores registrados no superávit dos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro), destacamos, entre outros fatores, a incidência de desconto no pagamento à vista das anuidades com vencimento em 31 de janeiro, gerando no Primeiro Trimestre um volume correspondente a 47,29% da arrecadação prevista, com uma execução de despesas em torno de 24,08% do valor orçado.
- e) Este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/PE está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual previsto de 36,91% da receita corrente líquida e no acumulado doze meses 36,50%;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu 71,53% em relação ao Primeiro Trimestre de 2018.

Recife, 17 de maio de 2019.

Ediluci Cristiane Silva Santos
Contadora

Antônio José Batista
Controlador Geral – Coren-PE