

RELATÓRIO N° 03/2019– CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 80,43 % de Ativo Circulante, 19,56 % de Ativo Não Circulante e 2,64 % de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,35 %.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	16.372.646,80	PASSIVO	16.372.646,80
Ativo Circulante	13.169.214,29	Passivo Circulante	432.362,54
Ativo Não Circulante	3.203.432,51	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	15.940.284,26

3. O Ativo Circulante evoluiu 39,83% em comparação com o Terceiro Trimestre de 2018, e houve aumento de 17,04% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3°Trim./2018	3°Trim./2019	Diferença	%
Ativo Circulante	9.418.045,32	13.169.214,29	3.751.168,97	39,83%
Disponibilidades	8.437.009,91	9.868.480,07	1.437.470,16	17,04%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de -2,97% em relação ao 3° Trimestre de 2018, bem como um acréscimo de 24,77% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	3°Trim./2018	3°Trim./2019	Diferença	%
Ativo Não Circulante	3.301.585,63	3.203.432,51	-98.153,12	-2,97%
Bens Móveis	807.875,51	1.008.023,23	200.147,72	24,77%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo de 30,39% em relação ao Segundo Trimestre de 2018.

PASSIVO EM	3°Trim./2018	3°Trim./2019	Diferença	%
Patrimônio Líquido	12.225.009,19	15.940.284,26	3.715.275,07	30,39

6. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 6.751.148,05 o que corresponde a um acréscimo de 10,95% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Trimestre/18	3º Trimestre/19
Ativo Financeiro	9.981.120,26	9.833.661,45
Passivo Financeiro	3.896.537,20	3.082.513,40
Superavit Financeiro	6.084.583,06	6.751.148,05

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	37,87	Maior que 1
Imediata	22,82	Maior que 1
Geral	34,18	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 2,640% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido), que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0271

Endividamento Total	
Passivo Exigível	432.362,54
Ativo Total	16.372.646,80
Endividamento Total	2,640%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	432.362,54
Patrimônio Líquido	15.940.284,26
Grau de Endividamento	0,0271
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial de caixa apurado no Balanço Financeiro era de R\$6.589.927,97 após o encerramento do Terceiro Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$9.868.480,07 representando um resultado financeiro superavitário de R\$3.278.552,10. O motivo deste superavit decorre, entre outros fatores, da incidência dos recursos arrecadados no semestre e por conta da adoção de mecanismos para execução de dívida ativa (87,52% arrecadado). Enquanto que se observa uma execução menor de despesas no Terceiro Trimestre do exercício (75,51% executado - pago).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	13.482.374,76	ORÇAMENTÁRIA	10.133.735,85
Corrente	13.482.374,76	Corrente	10.133.735,85
Capital	0,00	Capital	0,00
Extra - Orçamentária	6.582.432,74	Extra - Orçamentária	6.652.519,55
Saldo Exercício Anterior	6.589.927,97	Saldo Exercício Seguinte	9.868.480,07
Resultado Financeiro	3.278.552,10		

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 Terceiro Trimestre de 2019 apresentou um crescimento de 18,75%, em relação ao Trimestre do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	15.035.166,57	15.404.125,78	368.959,21	2,45%
Arrecadação	3ºTrim./2018	3ºTrim./2019	Diferença	%
Receita Corrente	11.353.505,91	13.482.374,76	2.128.868,85	18,75%

11. No Terceiro Trimestre de 2019 ocorreu superavit corrente de R\$3.347.085,31, 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 (Liquidada)	Diferença
Corrente	15.404.125,78	13.482.374,76	-1.921.571,02	Corrente	15.324.125,78	10.135.289,45	3.188.836,33
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		3.347.085,31	
TOTAL	15.404.125,78	13.482.374,76	-1.921.571,02	TOTAL	15.404.125,78	13.482.374,76	3.188.836,33

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 87,52% foram arrecadados no trimestre, comparando com o mesmo período do exercício anterior, o montante foi de 75,51%. Portanto, considerando a meta definida para o Terceiro Trimestre de 2019, a arrecadação teve um acréscimo de 12,01% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Vale ressaltar que houve um acréscimo de 2,45% na previsão da receita corrente, em relação ao exercício de 2018.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trim.	%
2019	15.404.125,78	13.482.374,76	87,52%
2018	15.035.166,57	11.353.505,91	75,51%
	Diferença %		12,01%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas (despesas liquidadas) 66,13% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um acréscimo de 6,96% 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 3º Trim.	%
2019	15.324.125,78	10.135.289,45	66,13%
2018	14.781.465,76	8.747.492,38	59,17%
Diferença %			6,96%

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	11.499.245,71
Receitas de Serviços	1.551.056,02
Transferências Correntes (não identificados)	14.443,91*
Outras Receitas Correntes	13.268,70
BASE DE CÁLCULO ART. 10	13.064.745,64/4
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.266.186,41
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN/PE	3.210.242,45
DIFERENÇA	-55.943,96

* Na composição 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 recalculando o montante da Cota Parte e regularizar a pendência de valores. Há a previsão de realização de transferência do montante no valor de R\$33.429,43 (Trinta e três mil quatrocentos e vinte e nove reais e quarenta e três centavos) a ser realizado até dia 31 de Outubro de 2019 a título de Cota Parte ao Cofen sobre montante recebido(já identificado) de Depósitos Judiciais sobre execução fiscal de profissionais que caem diretamente em conta e corrente e levam tempo até serem identificados no setor responsável e encaminhados posteriormente ao Departamento Financeiro. Este realizará o repasse manualmente em conta corrente já identificada pelo Cofen e informará com documentação correspondente via e-mail ao Departamento Financeiro do próprio Cofen para fins de identificação.

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 36,72% 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/2018 a setembro/2019) conf. LRF				
	01/10 a 31/12/18	01/01 a 30/09/19	Somatório	%
Receita Corrente Líquida	1.600.863,86	13.482.374,76	15.083.238,62	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)			7.541.619,31	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.553.436,40	3.985.798,15	5.539.234,55	36,72%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$**14.585.206,85**, sendo composta por 82,43% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram R\$**10.149.265,09** e estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	14.585.206,85	100,00%
Contribuições Profissionais	12.023.066,19	82,43
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	1.325.740,85	9,10
Var. Patrim. Aument. Financeiras	1.187.766,57	8,14
Outras Variações	48.633,24	0,33
Varição Patrimonial Diminutiva	10.149.265,09	100,00%
Pessoal e Encargos	4.470.302,34	44,05
Uso de Bens, Serviços e Consumo	1.910.279,17	18,82
Var. Patrim. Dimi. Financeiras	7.759,18	0,07
Transferências Intragovernamentais	3.210.242,45	31,63
Tributárias	15.187,48	0,15
Outras Variações	535.494,47	5,28
RESULTADO PATRIMONIAL	4.435.941,76	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$**4.435.941,76**

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 17,04% em comparação ao Terceiro Trimestre de 2018. Enquanto que considerando o mesmo período o Passivo Circulante teve uma redução de 12,59%, resultando em um acréscimo de 10,95% no superavit 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, já foi arrecado 87,52% do total previsto para o exercício;
- d) Entre os motivos que contribuíram para a ocorrência dos valores registrados no superavit dos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e na realização das receitas (Balanço Financeiro), destacamos, maior frequência na regularidade das contribuições no primeiro semestre, bem como por conta da adoção de mecanismos mais eficientes nos processos de execução de dívida ativa. Que proporcionou no Terceiro Trimestre a realização de receita no montante de R\$13.482.374,76, correspondente a 87,52% da arrecadação prevista para o exercício, enquanto que com uma execução de despesas ficou em torno de 66,13% 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 36,72%;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (15.940.284,26) evoluiu 30,39% em relação ao do Terceiro Trimestre de 2018 (12.225.009,19).

Recife, 30 de outubro de 2019.

Ediluci Cristiane Silva Santos
Contadora

Antônio José Batista
Controlador Geral – Coren-PE