

RELATÓRIO Nº 01/2020– CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/PE referente ao Primeiro Trimestre de 2020.

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 2020

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 88,80% de Ativo Circulante, 11,19 % de Ativo Não Circulante e 1,72 % de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,28 %.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	32.219.650,04	PASSIVO	32.219.650,04
Ativo Circulante	28.612.463,70	Passivo Circulante	555.158,52
Ativo Não Circulante	3.607.186,34	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	31.664.491,52

3. O Ativo Circulante evoluiu 75,33% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2019, e houve aumento de 14,53% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1ºTrim./2019	1ºTrim./2020	Diferença	%
Ativo Circulante	16.318.508,38	28.612.463,70	12.293.955,32	75,33%
Disponibilidades	10.051.688,46	11.512.126,95	1.460.438,49	14,53%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 29,95% em relação ao 1º Trimestre de 2019, bem como um acréscimo de 27,79% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	1ºTrim./2019	1ºTrim./2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	5.149.772,86	3.607.186,34	-1.542.586,52	-29,95%
Bens Móveis	1.008.023,23	1.288.191,23	280.168,00	27,79%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo de 50,20% em relação ao Primeiro Trimestre de 2019.

PASSIVO EM	1ºTrim./2019	1ºTrim./2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	21.080.282,52	31.664.491,52	10.584.209,00	50,20

6. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.982.654,28 o que corresponde a um acréscimo de 39,55% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trimestre/19	1º Trimestre/20
Ativo Financeiro	10.036.795,89	11.593.918,30
Passivo Financeiro	7.899.406,69	8.611.264,02
Superavit Financeiro	2.137.389,20	2.982.654,28

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	51,54	Maior que 1
Imediata	20,74	Maior que 1
Geral	58,04	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 1,723% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido), que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0175

Endividamento Total	
Passivo Exigível	555.158,52
Ativo Total	32.219.650,04
Endividamento Total	1,723%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	555.158,52
Patrimônio Líquido	31.664.491,52
Grau de Endividamento	0,0175
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$8.370.690,11 após o encerramento do Primeiro Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$11.512.126,95 representando um resultado financeiro superavitário de R\$3.141.436,84 o que corresponde a um acréscimo de 37,53%. O motivo deste superavit decorre, entre outros fatores, da maior incidência de arrecadação dos recursos concentrarem-se no Trimestre e por conta da adoção de mecanismos para execução de dívida ativa, que corresponde há 42,35% da receita prevista. Enquanto que se observa uma execução menor da despesa fixada no Primeiro Trimestre do exercício (23,50% liquidada - paga).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	7.117.684,26	ORÇAMENTÁRIA	3.887.951,31
Corrente	7.117.684,26	Corrente (Liquid. Paga)	3.887.951,31
Capital	0,00	Capital	4.143,00
Extra - Orçamentária	314.290,63	Extra - Orçamentária	402.586,74
Saldo Exercício Anterior	8.370.690,11	Saldo Exercício Seguinte	11.512.126,95
Resultado Financeiro	3.141.436,84		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 9,09% acima do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no primeiro Trimestre de 2020 apresentou uma redução de 2,29%, em relação ao Primeiro Trimestre do exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	15.404.125,78	16.805.553,35	1.401.427,72	9,09%
Arrecadação	1ºTrim./2019	1ºTrim./2020	Diferença	%
Receita Corrente	7.285.231,65	7.117.684,26	-167.547,39	-2,29%

11. No Primeiro Trimestre de 2020 ocorreu superavit corrente de R\$3.233.875,95, resultando em um superavit orçamentário de R\$3.229.732,95, uma vez que, ocorreu superavit de Capital.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução (paga)	Diferença
Corrente	16.805.553,35	7.117.684,26	9.687.869,09	Corrente	16.541.930,22	3.883.808,31	12.658.121,91
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	117.193,70	4.143,00	113.050,70
Deficit	0,00	0,00	0,00	Reserva de Contingência	146.429,43	0,00	0,00
				Superavit	0,00	3.229.732,95	
TOTAL	16.805.553,35	7.117.684,26	9.687.869,09	TOTAL	16.805.553,35	7.117.684,26	12.771.172,61

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 42,35% foi arrecadada no trimestre, entretanto comparando com a receita do mesmo período, do exercício anterior, verifica-se que o montante arrecadado foi de 47,29%.

Portanto, considerando a meta definida para o Primeiro Trimestre de 2020, a arrecadação teve um decréscimo de 4,94% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Vale ressaltar que para 2020 foi prevista uma receita corrente 9,09% acima do previsto para 2019.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trim.	%
2020	16.805.553,35	7.117.684,26	42,35%
2019	15.404.125,78	7.285.231,65	47,29%
Diferença%			-4,94%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas (despesas liquidadas pagas) 23,48% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo de 0,14% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trim.	%
2020	16.541.930,22	3.883.808,31	23,48%
2019	15.324.125,78	3.691.396,17	23,62%
Diferença %			-0,14%

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	6.259.370,87
Receitas de Serviços	744.835,36
Transferências Correntes	16.732,51
Outras Receitas Correntes	7.613,47
BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.028.552,21
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.757.138,05
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN/PE	1.737.544,83
DIFERENÇA	-19.593,22

* 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 recalculer o montante da Cota Parte e regularizar a pendência de valores.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$5.113.425,44 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 30,43% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	16.805.553,35	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	8.402.776,67	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.113.425,44	30,43%

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 37,23% 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/2019 a março/2020) conf. LFR				
	01/04 a 31/12/19	01/01 a 31/03/20	Somatório	%
Receita Corrente Líquida	8.222.988,92	7.117.684,26	15.340.673,18	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	7.670.336,59			50%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.409.690,24	1.301.793,41	5.711.483,65	37,23%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$14.934.520,77, sendo composta por 88,00% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram R\$3.910.510,29 e estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	14.934.520,77	100,00%
Contribuições Profissionais	13.142.095,89	88,00
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	712.679,16	4,77
Var. Patrim. Aument. Financeiras	1.057.601,60	7,08
Outras Variações	22.144,12	0,15
Variação Patrimonial Diminutiva	3.910.510,29	100,00%
Pessoal e Encargos	1.465.022,37	37,47
Uso de Bens, Serviços e Consumo	571.453,40	14,61
Transferências Intragovernamentais	1.737.544,83	44,43
Tributárias	14.574,71	0,37
Outras Variações	121.914,98	3,12
RESULTADO PATRIMONIAL	11.024.010,48	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$11.024.010,48

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 14,53% em Comparação ao Primeiro Trimestre de 2020. Enquanto que considerando o mesmo período o Passivo Circulante teve um acréscimo de 43,08%. Observa-se um acréscimo de 39,55% 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 42,35% 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 R\$3.229.732,95) e na realização das receitas (Balanço Financeiro R\$3.141.436,84), registramos um maior volume concentrado na regularidade das contribuições no primeiro trimestre, bem como por conta da adoção de mecanismos mais eficientes nos processos de negociação e execução de dívida ativa, iniciada em exercícios anteriores. Que proporcionou no Primeiro Trimestre um volume de R\$7.117.684,26 que corresponde a 42,35% da arrecadação prevista, por outro lado observa-se uma execução de despesas (liquidadas pagas) em torno de R\$3.883.808,31 que corresponde a 23,48% do valor fixado.

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 30,43% da receita corrente líquida e no acumulado doze meses 37,23%. Verifica-se um acréscimo no percentual acumulado, registre-se que no período considerado houve rescisão de contrato de oito comissionados mais a antecipação da primeira parcela do décimo terceiro salário de funcionários, no trimestre.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (31.664.491,52) evoluiu 50,21% em relação ao Primeiro Trimestre de 2019 (21.080.282,52).

Recife, 16 de junho de 2020

Ediluci Cristiane Silva Santos
Contadora

Antônio José Batista
Controlador Geral – Coren-PE