

## RELATÓRIO Nº 04/2020 – CONTROLADORIA GERAL

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 93,07% de Ativo Circulante, 6,93% de Ativo Não Circulante e 3,83 % de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,17 %.

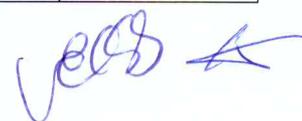
BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>24.688.042,36</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>24.688.042,36</b>
Ativo Circulante	22.978.104,01	Passivo Circulante	946.165,54
Ativo Não Circulante	1.709.938,29	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	23.741.876,82

3. O Ativo Circulante evoluiu 37,94% em comparação com o Quarto Trimestre de 2019, e houve aumento de 20,20% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4ºTrim./2019	4ºTrim./2020	Diferença	%
Ativo Circulante	16.658.353,11	22.978.104,07	6.319.750,96	37,94%
Disponibilidades	8.370.690,11	10.061.632,74	1.690.942,63	20,20%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 37,29% em relação ao 4º Trimestre de 2019, bem como uma redução de 29,25% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	4ºTrim./2019	4ºTrim./2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	4.584.758,25	1.709.938,29	-2.874.819,96	37,29%
Bens Móveis	1.839.280,09	1.301.205,23	-538.074,86	29,25%



5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo 15,02% em relação ao Quarto Trimestre de 2019.

PASSIVO EM	4ºTrim./2019	4ºTrim./2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	20.640.481,04	23.741.876,82	3.101.395,78	15,02 %

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$9.908.269,80 o que corresponde a um acréscimo de 24,68 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trimestre/19	4º Trimestre/20
Ativo Financeiro	8.452.361,35	10.140.632,46
Passivo Financeiro	505.803,02	232.362,66
Superávit Financeiro	7.946.558,33	9.908.269,80

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	24,28	Maior que 1
Imediata	10,63	Maior que 1
Geral	22,98	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 0,0383% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido), que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,03985.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	946.165,54
Ativo Total	<b>24.688.042,36</b>
Endividamento Total	0,0383

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	946.165,54
Patrimônio Líquido	23.741.876,82
Grau de Endividamento	0,03985
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 Quarto Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$10.061.632,74 representando um resultado financeiro superavitário de R\$1.690.942,63, o que corresponde a um acréscimo de 20,20%. O motivo deste superávit

decorre, entre outros fatores, da continuidade e incidência de arrecadação dos recursos no Quarto Trimestre. A receita realizada corresponde há 91,45% da receita prevista. Enquanto que se observa uma execução menor da despesa fixada no Quarto Trimestre do exercício (81,42% liquidada - paga).

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	15.368.194,82	ORÇAMENTÁRIA	13.591.069,81
Corrente	15.368.194,82	Corrente (Liquid. Paga)	13.468.459,46
Capital	0,00	Capital	17.157,00
Extra - Orçamentária	1.962.746,42	Extra - Orçamentária	2.048.928,80
Saldo Exercício Anterior	8.370.690,11	Saldo Exercício Seguinte	10.061.632,74
Resultado Financeiro	1.690.942,63		

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 9,10% acima do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no Quarto Trimestre de 2020 apresentou uma redução de 0,90%, em relação ao Quarto Trimestre do exercício anterior.

<b>Previsão</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	15.404.125,78	16.805.553,35	1.401.427,57	9,10%
<b>Arrecadação</b>	<b>4ºTrim./2019</b>	<b>4ºTrim./2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	15.508.220,57	15.368.194,82	-140.025,75	-0,90%

11. No Quarto Trimestre de 2020 ocorreu superávit orçamentário corrente de R\$1.794.282,01 resultando em um superávit orçamentário de R\$1.777.125,01 uma vez que, ocorreu superávit de Capital.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>							
<b>Receita</b>	<b>Previsão</b>	<b>Arrecadação</b>	<b>Diferença</b>	<b>DESPESA</b>	<b>Fixação</b>	<b>Execução (Liquidada)</b>	<b>Diferença</b>
Corrente	16.805.553,35	15.368.194,82	1.437.358,53	Corrente	16.541.930,22	13.573.912,81	2.968.017,41
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	117.193,70	17.157,00	100.036,70
Deficit	0,00	0,00	0,00	Reserva de Contingência	146.429,43	0,00	146.429,43
				Superávit	0,00	1.777.125,01	1.777.125,01
<b>TOTAL</b>	<b>16.805.553,35</b>	<b>15.368.194,82</b>	<b>1.437.358,53</b>	<b>TOTAL</b>	<b>16.805.553,35</b>	<b>15.368.194,82</b>	<b>4.991.608,55</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 91,45% foi arrecadada, entretanto comparando com a receita do mesmo período, do exercício anterior, verifica-se que o montante arrecadado foi de 100,67%.

Portanto, considerando a meta definida para o Quarto Trimestre de 2020, a arrecadação teve um decréscimo de 9,22% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Vale ressaltar que para 2020 foi prevista uma receita corrente 9,10% acima do previsto para o exercício de 2019.



Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trim.	%
<b>2020</b>	16.805.553,35	15.368.194,82	91,45%
<b>2019</b>	15.404.125,78	15.508.220,57	100,67%
Diferença%			-9,22 %

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas (despesas liquidadas pagas) 81,32% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo de 6,45% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trim.	%
<b>2020</b>	16.541.930,22	13.451.302,46	81,32%
<b>2019</b>	15.324.125,78	13.450.091,93	87,78%
Diferença %			-6,45 %

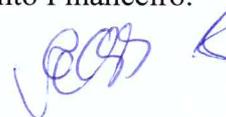
14. Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

*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	13.238.190,79
Receitas de Serviços	1.872.045,66
Transferências Correntes*	0,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.309,63
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>15.111.546,08</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>3.777.886,52</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN/PE</b>	<b>3.701.552,81</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>76.333,71</b>

\* 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. A diferença encontrada em Cota Parte será regularizada no decorrer do Exercício de 2021 pelo Departamento Financeiro.



### 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 do limite da LRF(50-s/RCL% estipulado, correspondendo a 41,15% 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 (janeiro/2020 a dezembro/2020) conf. LRF		
	01/jan/20 a 31/dez/20	%
Receita Corrente Líquida	15.368.194,82	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	7.684.097,41	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.985.701,65	38,95%

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$17.468.527,92, sendo composta por 73,88% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram R\$14.367.132,14 e estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>17.468.527,92</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições Profissionais	12.906.266,68	73,88
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	1.833.786,19	10,50
Var. Patrim. Aument. Financeiras	2.592.284,28	14,84
Outras Variações	136.190,77	0,78
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>14.367.132,14</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	7.200.941,47	50,12
Uso de Bens, Serviços e Consumo	2.672.688,93	18,60
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	845,76	0,01
Transferências Intragovernamentais	3.777.886,52	26,29
Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos	88.867,00	0,62
Tributárias	16.869,57	0,12
Outras Variações	609.032,89	4,24
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>3.101.395,78</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$3.101.395,78



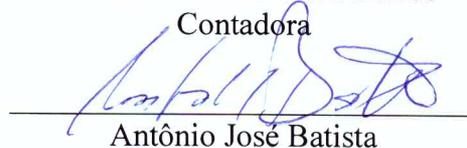
## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 20,20 % em Comparação ao Quarto Trimestre de 2019. Enquanto que considerando o mesmo período o Passivo Circulante teve um acréscimo de 57,00%. Observa-se um acréscimo de 24,68% 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 91,45% do total previsto para o exercício;
- d) Entre os motivos que contribuíram para a ocorrência dos valores registrados no resultado financeiro apurado no item 9 (Balanço Financeiro R\$1.690.942,63) e do resultado no superávit orçamentário, apurado no item 11 (Balanço Orçamentário R\$1.777.125,01). Entretanto registramos um menor volume concentrado nas contribuições durante o exercício, por conta das restrições provocadas pela Pandemia do Covid19. Que impactou na suspensão de medidas e mecanismos mais eficientes nos processos de negociação de inadimplência e execução de dívida ativa, iniciada em exercícios anteriores. Que proporcionou em outros exercícios um volume de arrecadação próxima da prevista para o orçamento do exercício. Por outro lado, observa-se uma execução de despesas (liquidadas pagas) em torno de R\$13.451.302,46 que corresponde a 81,32% do valor fixado para o exercício.
- e) Este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/PE está dentro da despesa com pessoal e encargos estabelecidos no limite pela LRF -(50-s/RCL%), (R\$ 7.191.893,02), conforme item 16 percentuais previstos de até 50% da receita corrente líquida. No acumulado doze meses a despesa foi de R\$ 5.985.701,65, percentual de 38,95%. Verifica-se um percentual maior do acumulado em relação ao previsto no orçamento. Entretanto registre-se que está bem abaixo do limite considerado prudencial de 47,50%. Portanto dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (R\$23.741.876,82) evoluiu 15,02% em relação ao Quarto Trimestre de 2019 (R\$20.640.481,04).

Recife 17 de março de 2021

  
Ediluci Cristiane Silva Santos  
Contadora

  
Antônio José Batista

Membro da Comissão de Prestação de Contas 2020  
Designado pela Portaria Coren-PE nº 200/2020