

RELATÓRIO N° 02/2020- CONTROLADORIA GERAL AJUSTADO

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 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 Segundo 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 | 29.467.212,93 | PASSIVO | 29.467.212,93 |
| Ativo Circulante | 27.060.050,70 | Passivo Circulante | 434.047,20 |
| Ativo Não Circulante | 2.407.162,23 | Passivo Não Circulante | 0,00 |
| | | Patrimônio Líquido | 29.033.165,73 |

3. O Ativo Circulante evoluiu 83,76% em comparação com o Segundo Trimestre de 2019, e houve aumento de 7,00% das disponibilidades financeiras.

| ATIVO EM | 2ºTrim./2019 | 2ºTrim./2020 | Diferença | % |
|------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| Ativo Circulante | 14.725.604,27 | 27.060.050,70 | 12.334.446,43 | 83,76% |
| Disponibilidades | 10.232.982,18 | 10.950.044,81 | 717.062,63 | 7,00% |

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 43,49% em relação ao 2º Trimestre de 2019, bem como um acréscimo de 27,79% no subgrupo Bens Móveis.

| ATIVO EM | 1ºTrim./2019 | 2ºTrim./2020 | Diferença | % |
|----------------------|--------------|--------------|---------------|---------|
| Ativo Não Circulante | 4.259.584,37 | 2.407.162,23 | -1.852.422,14 | -43,49% |
| Bens Móveis | 1.008.023,23 | 1.288.191,23 | 280.168,00 | 27,79% |

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo 45,00 % em relação ao Segundo Trimestre de 2019.

| PASSIVO EM | 2º Trim./2019 | 2º Trim./2020 | Diferença | % |
|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------|
| Patrimônio Líquido | 18.540.257,45 | 29.033.165,73 | 10.492.908,28 | 45,00% |

6. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 5.145.997,16 o que corresponde a um acréscimo de 10,73 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 2º Trimestre/19 | 2º Trimestre/20 |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| Ativo Financeiro | 10.294.319,12 | 11.031.836,16 |
| Passivo Financeiro | 5.646.873,09 | 5.885.839,00 |
| Superavit Financeiro | 4.647.446,03 | 5.145.997,16 |

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 | 62,34 | Maior que 1 |
| Imediata | 25,23 | Maior que 1 |
| Geral | 63,64 | 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 1,473% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido), que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0149

| Endividamento Total | |
|----------------------------|----------------------|
| Passivo Exigível | 434.047,20 |
| Ativo Total | 29.467.212,93 |
| Endividamento Total | 1,473% |

| Grau de Endividamento | |
|------------------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 434.047,20 |
| Patrimônio Líquido | 29.033.165,73 |
| Grau de Endividamento | 0,0149 |
| 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 Segundo Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$10.950.044,81 representando um resultado financeiro superavitário de R\$2.579.354,70 o que corresponde a um acréscimo de 30,81%. O motivo deste superavit decorre, entre outros fatores, da continuidade da incidência de arrecadação dos recursos concentrarem-se no Segundo Trimestre. O que corresponde há 56,57% da receita prevista. Enquanto que se observa uma execução menor da despesa fixada no Segundo Trimestre do exercício (40,50% liquidada - paga).

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|-----------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTÁRIA | 9.506.713,94 | ORÇAMENTÁRIA | 6.704.963,34 |
| Corrente | 9.506.713,94 | Corrente (Liquid. Paga) | 6.704.963,34 |
| Capital | 0,00 | Capital | 4.143,00 |
| Extra - Orçamentária | 50.914,60 | Extra - Orçamentária | 53.602,52 |
| Saldo Exercício Anterior | 8.370.690,11 | Saldo Exercício Seguinte | 10.950.044,81 |
| Resultado Financeiro | 2.579.354,70 | | |

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 Segundo Trimestre de 2020 apresentou uma redução de 10,57%, em relação ao Segundo 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 | 2º Trim./2019 | 2º Trim./2020 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 10.631.148,46 | 9.506.713,94 | 1.124.434,52 | -10,57% |

11. No Primeiro Trimestre de 2020 ocorreu superavit orçamentário corrente de R\$2.805.893,60 resultando em um superavit orçamentário de R\$2.801.750,60, uma vez que, ocorreu superavit de Capital.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Receita | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESA | Fixação | Execução (paga) | Diferença |
| Corrente | 16.805.553,35 | 9.506.713,94 | 7.298.839,41 | Corrente | 16.541.930,22 | 6.700.820,34 | 9.841.109,88 |
| 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 | 2.801.750,60 | |
| TOTAL | 16.805.553,35 | 9.506.713,94 | 7.298.839,41 | TOTAL | 16.805.553,35 | 9.506.713,94 | 9.954.160,58 |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 56,57% foi arrecadada no trimestre, entretanto comparando com a receita do mesmo período, do exercício anterior, verifica-se que o montante arrecadado foi de 69,14%.

Portanto, considerando a meta definida para o Primeiro Trimestre de 2020, a arrecadação teve um decréscimo de 5,59% 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 2º Trim. | % |
|--------------------|---------------|----------------------|--------|
| 2020 | 16.805.553,35 | 9.506.713,94 | 56,57% |
| 2019 | 15.404.125,78 | 10.631.148,46 | 69,14% |
| Diferença% | | | -5,59% |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas (despesas liquidadas pagas) 40,50% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo de 3,88% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| Despesas Correntes | Previsão | Execução 2º Trim. | % |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 2020 | 16.541.930,22 | 6.700.820,34 | 40,50% |
| 2019 | 15.324.125,78 | 6.802.032,93 | 44,38% |
| Diferença % | | | -3,88% |

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 | 8.454.707,64 |
| Receitas de Serviços | 846.847,43 |
| Transferências Correntes | 38.876,70 |
| Outras Receitas Correntes | 7.801,54 |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 9.348.233,31 |
| TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%) | 2.337.058,33 |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN/PE | 2.294.655,43 |
| DIFERENÇA | -42.402,90 |

* 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.

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 (julho/2019 a junho/2020) conf. LFR | | | | |
|---|------------------|------------------|---------------|--------|
| | 01/07 a 31/12/19 | 01/01 a 30/06/20 | Somatório | % |
| Receita Corrente Líquida | 4.877.072,11 | 9.506.713,94 | 14.383.786,05 | 100% |
| Limite – LRF (50 s/RCL%) | 7.191.893,02 | | | 50% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 3.233.926,86 | 2.684.973,77 | 5.918.900,63 | 41,15% |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$15.133.195,48, sendo composta por 86,88% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram R\$6.740.510,79 e estão compostas conforme tabela abaixo.

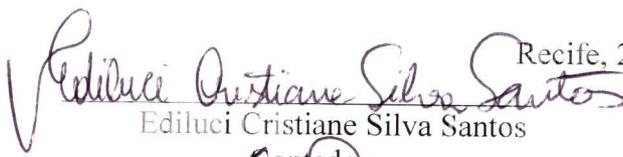
| | | |
|---|----------------------|----------------|
| Variação Patrimonial Aumentativa | 15.133.195,48 | 100,00% |
| Contribuições Profissionais | 13.147.087,41 | 86,88 |
| Explor. Venda de Bens, Serv. Dir. | 814.514,66 | 5,38 |
| Var. Patrim. Aument. Financeiras | 1.126.950,18 | 7,45 |
| Outras Variações | 44.643,23 | 0,29 |
| Variação Patrimonial Diminutiva | 6.740.510,79 | 100,00% |
| Pessoal e Encargos | 3.057.873,88 | 45,37 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo | 1.097.338,32 | 16,28 |
| Transferências Intragovernamentais | 2.294.655,43 | 34,04 |
| Tributárias | 14.574,71 | 0,22 |
| Outras Variações | 276.068,46 | 4,09 |
| RESULTADO PATRIMONIAL | 8.392.684,69 | |

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$8.392.684,69

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 7,00 % em Comparação ao Segundo Trimestre de 2020. Enquanto que considerando o mesmo período o Passivo Circulante teve um decréscimo de 2,45%. Observa-se um acréscimo de 10,73% 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 56,57% 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\$2.579.354,70) e do resultado no superavit orçamentário, apurado no item 11 (Balanço Orçamentário R\$2.801.750,60). Entretanto registramos um menor volume concentrado nas contribuições no segundo trimestre, por conta da Pandemia do Coronavírus, bem como por conta da redução de medidas e mecanismos mais eficientes nos processos de negociação e execução de dívida ativa, iniciada em exercícios anteriores. Que proporcionou no Segundo Trimestre um volume de R\$9.506.713,94 o que corresponde a 56,57% da arrecadação prevista para o exercício. Por outro lado observa-se uma execução de despesas (liquidadas pagas) em torno de R\$6.700.820,34 que corresponde a 40,50% do valor fixado.
- 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 percentual previsto de até 50% da receita corrente líquida. No acumulado doze meses a despesa foi de R\$ 5.918.900,63, percentual de 41,15%. Verifica-se um percentual maior acumulado em relação ao previsto no orçamento. Entretanto registre-se que no período considerado está algumas despesas extras, incluindo a rescisão de contrato de oito comissionados em agosto de 2019, bem como a antecipação da primeira parcela do décimo 13º e uma concentração de férias dos funcionários em 2020, por conta da Pandemia, o que gerou um impacto financeiro extra, no montante de (R\$ 558.574,54).
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (29.033.165,73) evoluiu 56,59% em relação ao Segundo Trimestre de 2019 (18.540.257,45).


Ediluci Cristiane Silva Santos
Contadora


Antônio José Batista
Controlador Geral – Coren-PE

Recife, 27 de agosto de 2020