

## RELATÓRIO Nº 03/2020– CONTROLADORIA GERAL AJUSTADO

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 91,87% de Ativo Circulante, 8,13% de Ativo Não Circulante e 1,62 % de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,38 %.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>26.728.961,40</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>26.728.961,40</b>
Ativo Circulante	24.556.960,86	Passivo Circulante	433.181,50
Ativo Não Circulante	2.172.000,59	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	26.295.779,90

3. O Ativo Circulante evoluiu 86,47% em comparação com o Terceiro Trimestre de 2019, e houve aumento de 5,49% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>3ºTrim./2019</b>	<b>3ºTrim./2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Circulante	13.169.214,29	24.556.960,86	11.387.746,57	86,47%
Disponibilidades	9.868.480,07	10.410.161,57	541.681,50	5,49

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 32,20% em relação ao 3º Trimestre de 2019, bem como um acréscimo de 29,08% no subgrupo Bens Móveis.

<b>ATIVO EM</b>	<b>3ºTrim./2019</b>	<b>3ºTrim./2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Não Circulante	3.203.432,51	2.172.000,59	-1.031.431,29	-32,20%
Bens Móveis	1.008.023,23	1.301.205,23	293.182,00	29,08%



5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo 64,96% em relação ao Terceiro Trimestre de 2019.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>3ºTrim./2019</b>	<b>3ºTrim./2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	15.940.284,26	26.295.779,90	10.355.495,64	64,96%

6. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$8.342.970,93 o que corresponde a um acréscimo de 23,58 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	<b>3º Trimestre/19</b>	<b>3º Trimestre/20</b>
Ativo Financeiro	9.833.661,45	10.492.187,20
Passivo Financeiro	3.082513,40	2.149.216,27
Superavit Financeiro	6.751.148,05	8.342.970,93

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).

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
<b>Índice</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Desejado</b>
Corrente	56,69	Maior que 1
Imediata	24,03	Maior que 1
<b>Geral</b>	57,42	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 0,1620% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido), que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0165.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	433.181,50
Ativo Total	<b>26.728.961,40</b>
Endividamento Total	1,620

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	433.181,50
Patrimônio Líquido	26.295.779,90
Grau de Endividamento	0,0165
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 Terceiro Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$10.410.161,57 representando um resultado financeiro superavitário de R\$2.039.471,46 o que corresponde a um acréscimo de 24,36%. O motivo deste superavit decorre, entre outros fatores, da continuidade na arrecadação dos recursos no Terceiro Trimestre. Sendo a realização da receita correspondente há 70,79% da prevista para o exercício. Enquanto que se observa uma execução de 58,42% da despesa corrente(Liq. Pago) no Terceiro Trimestre do exercício, menor que a despesa fixada.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	11.898.242,01	ORÇAMENTÁRIA	9.680.484,16
Corrente	11.898.242,01	Corrente (Liquid. Paga)	9.663.327,16
Capital	0,00	Capital	<b>17.157,00</b>
Extra - Orçamentária	1.081.611,95	Extra - Orçamentária	1.259.898,34
Saldo Exercício Anterior	8.370.690,11	Saldo Exercício Seguinte	10.410.161,57
Resultado Financeiro	2.039.471,46		

## 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 Terceiro Trimestre de 2020 apresentou uma redução de 11,75%, em relação ao Terceiro 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	9,09%
<b>Arrecadação</b>	<b>3ºTrim./2019</b>	<b>3ºTrim./2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	13.482.374,76	11.898.242,01	-1.584.132,75	-11,75%

11. No Terceiro Trimestre de 2020 ocorreu superavit orçamentário corrente de R\$2.234.914,85 resultando em um superavit orçamentário de R\$2.217.757,88, uma vez que, ocorreu superavit 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 (paga)</b>	<b>Diferença</b>
Corrente	16.805.553,35	11.898.242,01	4.907.311,34	Corrente	16.541.930,22	9.663.327,16	6.878.603,06
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	117.193,70	17.157,00	0,00
Deficit	0,00	0,00	0,00	Reserva de Contingência	146.429,43	0,00	146.429,43
				Superavit	0,00	2.217.757,88	2.217.757,88
<b>TOTAL</b>	<b>16.805.553,35</b>	<b>11.898.242,01</b>	<b>4.907.311,34</b>	<b>TOTAL</b>	<b>16.805.553,35</b>	<b>11.898.242,01</b>	<b>9.242.790,37</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 70,79% foi arrecadada no trimestre, entretanto comparando com a receita do mesmo período, do exercício anterior, verifica-se que houve uma queda no montante arrecadado da ordem de 16,73%.

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

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trim.	%
<b>2020</b>	16.805.553,35	11.898.242,01	70,79%
<b>2019</b>	15.404.125,78	13.482.374,76	87,52 %
Diferença%			-16,73 %

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas (despesas liquidadas pagas) 58,42% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo de 7,68% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trim.	%
<b>2020</b>	16.541.930,22	9.663.327,16	58,42%
<b>2019</b>	15.324.125,78	10.133.735,85	66,13%
Diferença %			-7,68%

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	10.697.271,36
Receitas de Serviços	967.270,66
Transferências Correntes	18.464,79
Outras Receitas Correntes	15.880,63
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>11.698.887,44</b>
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.924.721,86
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN/PE	2.861.038,00
<b>DIFERENÇA</b>	<b>63.683,86</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 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 (outubro/2019 a setembro/2020) conf. LFR				
	01/10 a 31/12/19	01/01 a 30/09/20	Somatório	%
Receita Corrente Líquida	2.025.845,81	11.898.242,01	13.924.087,82	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	6.962.043,91			50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.613.840,46	4.130.343,72	5.744.184,18	41,25%

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$15.326.948,82**, sendo composta por 85,89% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram **R\$9.671.649,26** e estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>15.326.948,82</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições Profissionais	13.163.702,33	85,89
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	934.937,89	6,10
Var. Patrim. Aument. Financeiras	1.194.279,39	7,79
Outras Variações	34.029,21	0,22
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>9.671.649,26</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	4.636.367,96	47,95
Uso de Bens, Serviços e Consumo	1.743.603,19	18,03
Transferências Intragovernamentais	2.865.888,82	29,63
Tributárias	14.632,11	0,15
Outras Variações	410.312,12	4,24
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>5.655.298,86</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$5.655.298,86**

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 5,49 % em Comparação ao Terceiro Trimestre de 2020. Enquanto que considerando o mesmo período o Passivo Circulante teve um acréscimo de 0,19%. Observa-se um acréscimo de 23,57% 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 70,79% do total previsto para o exercício;

d) Entre os motivos que contribuíram para a ocorrência dos valores registrados, verifica-se o resultado financeiro apurado no item 9 (Balanço Financeiro R\$2.039.471,46) e o resultado no superavit orçamentário, apurado no item 11 (Balanço Orçamentário R\$2.217.757,88). Entretanto registramos um menor volume concentrado nas contribuições no terceiro trimestre, reflexo provocados pela 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 Terceiro Trimestre um volume de R\$11.898.242,01 o que corresponde a 70,79% da arrecadação prevista para o exercício. Por outro lado observa-se uma execução de despesas corrente(liquidado pago) em torno de R\$9.663.327,16 que corresponde a 58,42% do valor fixado.

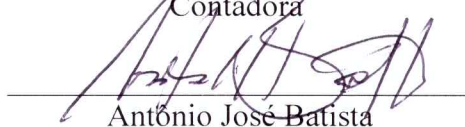
e) Este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/PE está dentro da despesa com pessoal e encargos estabelecidos no limite pela LRF -(50-s/RCL%), (R\$ 6.962.043,91), conforme item 16 percentual previsto de até 50% da receita corrente líquida. No acumulado doze meses a despesa foi de R\$ 5.744.184,18, percentual de 41,25%. Portanto bem abaixo dos 47,50%, nível prudencial que é recomendado pelo Cofen. Registre-se que e 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 férias antecipada dos funcionários em 2020, por conta da Pandemia, que repercutiu nas despesas com pessoal.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais e no Patrimônio Líquido do exercício (26.295.779,90), verifica-se uma evolução de 64,96% em relação ao Terceiro Trimestre de 2019 (15.940.284,26).

Recife, 03 de outubro de 2020



Ediluci Cristiane Silva Santos  
Contadora



Antônio José Batista  
Controlador Geral – Coren-PE