

RELATÓRIO Nº 01/2021– CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/PE referente ao Primeiro Trimestre de 2021.

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 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 93,30% de Ativo Circulante, 6,70% de Ativo Não Circulante e 3,71% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 93,29%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	34.877.800,01	PASSIVO	34.877.800,01
Ativo Circulante	32.540.360,34	Passivo Circulante	1.294.791,01
Ativo Não Circulante	2.337.439,67	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	33.583.009,00

3. O Ativo Circulante evoluiu 13,73% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2020, e houve aumento de 31,45% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trim./2020	1º Trim./2021	Diferença	%
Ativo Circulante	28.612.463,70	32.540.360,34	3.927.896,64	13,73%
Disponibilidades	11.512.126,95	15.132.839,07	3.620.712,12	31,45%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 35,20% em relação ao 1º Trimestre de 2020, bem como uma redução de 7,86% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	1º Trim./2020	1º Trim./2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	3.607.186,34	2.337.439,67	-1.269.746,67	-35,20%
Bens Móveis	1.288.191,23	1.186.905,23	-101.286,00	-7,86%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo de 6,06% em relação ao Primeiro Trimestre de 2020.

PASSIVO EM	1º Trim./2020	1º Trim./2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	31.664.491,52	33.583.009,00	1.918.517,48	6,06



Jetro de M. Oliveira
Controlador - COFEN

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.129.523,94 o que corresponde a um acréscimo de 172,56% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trim./2020	1º Trim./2021
Ativo Financeiro	11.593.918,30	15.211.838,79
Passivo Financeiro	8.611.264,02	7.082.314,85
Superávit Financeiro	2.982.654,28	8.129.523,94

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	25,13	Maior que 1
Imediata	11,69	Maior que 1
Geral	25,74	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 3,71% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido) que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0386.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	1.294.791,01
Ativo Total	34.877.800,01
Endividamento Total	3,71%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.294.791,01
Patrimônio Líquido	33.583.009,00
Grau de Endividamento	0,0386
Indicador	Desejável < 1



Jetro H. de M. Oliveira
Controlador - COREN/PE

BALANÇO FINANCEIRO

9. O saldo inicial do Primeiro Trimestre do exercício 2020 apurado no Balanço Financeiro, era de R\$ 11.512.126,95, que após o encerramento do Primeiro Trimestre do Exercício 2021, passou a ser de R\$ 15.132.839,07 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 3.620.712,12, o que corresponde a um acréscimo de 31,45%. O motivo deste superávit, decorre historicamente da maior concentração da arrecadação dos recursos no trimestre em questão.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	9.459.801,59	ORÇAMENTÁRIA	4.453.680,44
Corrente	9.175.846,37	Corrente (Liquidada Paga)	4.234.810,40
Capital	0,00	Capital	0,00
Extra - Orçamentária	283.955,22	Extra - Orçamentária	218.870,04
Saldo Exercício Anterior	11.512.126,95	Saldo Exercício Seguinte	15.132.839,07
Resultado Financeiro	3.620.712,12		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente menor em 8,42%, comparada ao Primeiro Trimestre do exercício anterior. Em relação à arrecadação, o Primeiro Trimestre de 2021 apresentou um aumento de 32,91%, em relação ao Primeiro Trimestre do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	16.805.553,35	15.500.407,02	-1.305.146,33	-8,42%
Arrecadação	1º Trim./2020	1º Trim./2021	Diferença	%
Receita Corrente	7.117.684,26	9.459.801,59	2.342.117,33	32,91%

11. No Primeiro Trimestre de 2021 ocorreu superávit orçamentário corrente de R\$ 5.006.121,15, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 5.006.121,15, uma vez que, não ocorreu o superávit de Capital.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução (pagas)	Diferença
Corrente	15.500.407,02	9.459.801,59	6.040.605,43	Corrente	15.332.407,02	4.453.680,44	10.878.726,58
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	68.000,00	0,00	68.000,00
Déficit	0,00	0,00	0,00	Reserva de Contingência	100.000,00	0,00	100.000,00
				Superávit	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.500.407,02	9.459.801,59	6.040.605,43	TOTAL	15.500.407,02	4.453.680,44	11.046.726,58

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 61,03% foi arrecadada no Primeiro Trimestre de 2021, entretanto comparando com a receita do mesmo período do exercício anterior, verifica-se que o montante arrecadado foi de 42,35%, resultando no aumento de 18,68% na arrecadação o referido trimestre. Vale ressaltar que para 2021 foi prevista uma receita corrente 8,42% abaixo do que foi previsto para 2020.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trim./21	%
2021	15.500.407,02	9.459.801,59	61,03%
2020	16.805.553,35	7.117.684,26	42,35%
Diferença%			18,68%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizados (despesas liquidadas pagas) 29,05% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um acréscimo de 5,76% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trim./21	%
2021	15.332.407,02	4.453.680,44	29,05%
2020	16.679.571,56	3.883.808,31	23,28%
Diferença %			5,76%

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	8.087.503,42
Receitas de Serviços	1.274.346,27
Transferências Correntes	*0,00
Outras Receitas Correntes	214,09
BASE DE CÁLCULO ART. 10	9.362.063,78
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.340.515,95
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	2.327.599,48
DIFERENÇA	-12.916,47

* Na composição da Base de Cálculo da Cota Parte, foi retirado o valor de Transferências de Depósitos Não Identificados na ordem de R\$ 50.741,06, 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.



Jetro H. de M. Oliveira
 Controlador - COREN/PE

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 6.024.435,50 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 38,87% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	15.500.407,02	100,00%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	7.750.203,51	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.024.435,50	38,87%

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 33,89% 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/2020 a março/2021) conf. LFR				
	01/04 a 31/12/20	01/01 a 31/03/21	Somatório	%
Receita Corrente Líquida	8.250.510,56	9.459.801,59	17.710.312,15	100,00%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	8.855.156,07			50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.675.918,64	1.237.396,93	5.913.315,57	33,89%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ **14.742.217,41**, sendo composta por 83,70% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram R\$ **4.901.085,23** e estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	14.742.217,41	100,00%
Contribuições Profissionais	12.339.925,35	83,70%
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	1.269.095,93	8,61%
Var. Patrim. Aument. Financeiras	1.082.240,98	7,34%
Outras Variações	50.955,15	0,35%
Variação Patrimonial Diminutiva	4.901.085,23	100,00%
Pessoal e Encargos	1.671.410,45	34,10%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	614.735,45	12,54%
Transferências Intragovernamentais	2.327.599,48	47,49%
Tributárias	13.296,74	0,27%
Outras Variações	159.743,11	3,26%
RESULTADO PATRIMONIAL	9.841.132,18	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ **9.841.132,18**.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 31,45% em comparação ao Primeiro Trimestre de 2020. Enquanto que considerando o mesmo período o Passivo Circulante teve um acréscimo de 133,23% devido ao impacto da contabilização das provisões trabalhistas e encargos sobre 13º salário e férias (R\$ 816.493,98), que nunca foram reconhecidos em outrora. Observa-se um acréscimo de 172,56% 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, já foi arrecadado 61,03% do total previsto para o exercício;

d) Entre os motivos que contribuíram para a ocorrência dos valores registrados no superávit dos resultados orçamentários (Balanço Orçamentário R\$ 5.006.121,15) e na realização das receitas (Balanço Financeiro R\$ 3.620.712,12), registra-se o maior volume concentrado na regularidade das contribuições no Primeiro Trimestre, por outro lado, observa-se a execução de despesas (liquidadas pagas) em torno de R\$ 4.453.680,44 que corresponde a 29,05% do valor fixado.

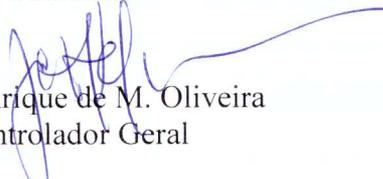
e) Este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/PE está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual previsto de 38,87% da receita corrente líquida e no acumulado dos últimos doze meses 33,89%.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (R\$ 33.583.009,00) evoluiu 6,06% (R\$ 1.918.517,48) em relação ao Primeiro Trimestre de 2020 (R\$ 31.664.491,52).

Recife, 20 de abril de 2021.



Ediluci Cristiane Silva Santos
Contadora



Jetro Henrique de M. Oliveira
Controlador Geral