

RELATÓRIO Nº 03/2021 – CONTROLADORIA GERAL

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

1. Em cumprimento ao disposto da Seção IV, do art. 25, inciso XXIX 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 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 92,92% de Ativo Circulante, 7,08% de Ativo Não Circulante, 6,58% de Passivo Circulante e Passivo Não Circulante de 0,01% resultando em um Patrimônio Líquido de 93,41%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	31.138.117,84	100%	PASSIVO	31.138.117,84	100%
Ativo Circulante	28.932.553,82	92,92%	Passivo Circulante	2.049.965,81	6,58%
Ativo Não Circulante	2.205.564,02	7,08%	Passivo Não Circulante	2.458,75	0,01%
			Patrimônio Líquido	29.085.693,28	93,41%

3. O Ativo Circulante evoluiu 25,91% em comparação com o Terceiro Trimestre de 2020, e houve aumento de 69,64% das disponibilidades financeiras.

ATIVO CIRCULANTE				
ATIVO	3º Trim./2020	3º Trim./2021	Diferença	%
Ativo Circulante	22.978.104,07	28.932.553,82	5.954.449,75	25,91%
Disponibilidades	10.061.632,74	17.068.680,60	7.007.047,86	69,64%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma aumento de 28,99% em relação ao 3º Trimestre de 2020, bem como uma redução de 11,04% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO	3º Trim./2020	3º Trim./2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	1.709.938,29	2.205.564,02	495.625,73	28,99%
Bens Móveis	1.301.205,23	1.157.576,07	-143.629,16	-11,04%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou acréscimo de 22,51% em relação ao Terceiro Trimestre de 2020.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
PASSIVO	3º Trim./2020	3º Trim./2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	23.741.876,82	29.085.693,28	5.343.816,46	22,51%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no terceiro trimestre de 2021 foi de R\$ 13.240.463,62 (Treze milhões, duzentos e quarenta mil, quatrocentos e sessenta e três e sessenta e dois centavos) o que corresponde a um acréscimo de 33,63% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

SUPERÁVIT				
	3º Trim./2020	3º Trim./2021	Diferença	
Ativo Financeiro	10.140.632,46	17.147.328,32		
Passivo Financeiro	232.362,66	3.906.864,70		
Superávit Financeiro	9.908.269,80	13.240.463,62	3.332.193,82	33,63%

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 um excelente índice 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 (AC/PC)	14,11	Maior que 1
Imediata (DISP/PC)	8,33	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	14,45	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 à 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 6,58% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido) que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,07.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	2.049.965,81
Ativo Total	31.138.117,84
Endividamento Total	6,58%

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	2.049.965,81
Patrimônio Líquido	29.085.693,28
Grau de Endividamento	0,07
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. O saldo inicial do Terceiro Trimestre do exercício 2020 apurado no Balanço Financeiro, era de R\$ 10.061.632,74 (Dez milhões, sessenta e um mil, seiscentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos), que após o encerramento do Terceiro Trimestre do Exercício 2021, passou a ser de R\$ 17.068.680,60 (Dezessete milhões, sessenta e oito mil, seiscentos e oitenta reais e sessenta centavos) representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 7.007.047,86 (Sete milhões, sete mil, quarenta e sete reais e oitenta e seis centavos), o que corresponde a um acréscimo de 69,64%. O motivo deste superávit, embora sem evidências comprobatórias neste documento, pode estar relacionada a abertura de novos postos de trabalho devido ao cenário pandêmico assim como os profissionais sentirem-se representados pela nova gestão, como as novas iniciativas intensivas para representar estes profissionais e cumprir com sua missão. Tudo isso poderão ser responsáveis por este número tão expressivo.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	18.085.887,35	ORÇAMENTÁRIA	10.882.668,70
Corrente	17.461.949,67	Corrente (Liquidada Paga)	10.880.292,70
Capital	623.937,68	Capital	0,00
Extra – Orçamentária	1.410.135,20	Extra - Orçamentária	1.606.305,99
Saldo Exercício Anterior	10.061.632,74	Saldo Exercício Seguinte	17.068.680,60
		Resultado Financeiro (69,64%)	7.007.047,86

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente menor em 7,77%, comparada ao Terceiro Trimestre do exercício anterior. Em relação à arrecadação, o Terceiro Trimestre de 2021 apresentou um aumento de 46,76%, em relação ao Terceiro Trimestre do exercício anterior.

RECEITA CORRENTE – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	16.805.553,35	15.500.407,02	-1.305.146,33	-7,77%
Arrecadação	3º Trim./2020	3º Trim./2021	Diferença	%
Receita Corrente	11.898.242,01	17.461.949,67	5.563.707,66	46,76%

11. No Terceiro Trimestre de 2021 ocorreu superávit orçamentário corrente de R\$ 4.452.114,32 (Quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil, cento e quatorze reais e trinta e dois centavos), “Arrecadação – Execução”, resultando em um superávit orçamentário no mesmo valor, uma vez que, não ocorreu o superávit de Capital.

RECEITAS – PREVISÃO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução (pagas)	Diferença
Corrente	15.500.407,02	17.461.949,67	1.961.542,65	Corrente	15.332.407,02	10.880.292,70	4.452.114,32
Capital	-	623.937,68	623.937,68	Capital	68.000,00	2.376,00	65.624,00
Déficit	-	-	-	Res. de Cont. Superávit	100.000,00	-	100.000,00
TOTAL	15.500.407,02	18.085.887,35	2.585.480,33	TOTAL	15.500.407,02	10.882.668,70	4.617.738,32

12. Da receita ‘corrente prevista para todo o exercício, 112,65% foi arrecadada no Terceiro Trimestre de 2021, entretanto comparando com a receita do mesmo período do exercício anterior, verifica-se que o montante arrecadado foi de 70,80%, resultando no aumento de 41,86% na arrecadação o referido trimestre. Vale ressaltar que houve uma arrecadação maior que a previsão orçamentária uma vez que a mesma foi elaborada com base na média histórica do orçamento realizado de anos anteriores. E a média histórica do orçamento realizado não retrata a capacidade real de arrecadação.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO 3º TRIM./21	%
2021	15.500.407,02	17.461.949,67	112,65%
2020	16.805.553,35	11.898.242,01	70,80%
		Diferença %	41,86%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizados (despesas liquidadas pagas) 70,96% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um acréscimo de 12,55% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 3º TRIM./21	%
2021	15.332.407,02	10.880.292,70	70,96%
2020	16.541.930,22	9.663.327,16	58,42%
		Diferença %	12,55%

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	13.850.667,38
Receitas de Serviços	3.284.502,37
Transferências Correntes	4.287,36
Outras Receitas Correntes	1.787,75
BASE DE CÁLCULO ART. 10	17.141.244,86
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	4.285.311,22
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	4.071.558,33
DIFERENÇA	213.752,89

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 6.074.435,50 (Seis milhões, setenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e cinquenta centavos) para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 34,79% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	17.461.949,67	100,00%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	8.730.974,84	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.074.435,50	34,79%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §3º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 26,90% 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 CONFORME LFR		
	OUT/2020 A SET/2021	%
Receita Corrente Líquida	20.931.902,48	100%
Limite - LRF	10.465.951,24	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	5.631.342,68	26,90%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 17.153.179,93** (Dezessete milhões, cento e cinquenta e três mil, cento e setenta e nove reais e noventa e três centavos), sendo composta por 71,77% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 11.821.582,70** (Onze milhões, oitocentos e vinte e um mil, quinhentos e oitenta e dois reais e setenta centavos) e estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	17.153.179,93	100,00%
Contribuições Profissionais	12.310.513,13	71,77%
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	3.264.027,02	19,03%
Var. Patrim. Aument. Financeiras	1.481.449,78	8,64%
Outras Variações	97.190,00	0,57%
Variação Patrimonial Diminutiva	11.821.582,70	100,00%
Pessoal e Encargos	5.508.150,48	46,59%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	2.165.405,94	18,32%
Transferências Intragovernamentais	4.130.594,60	34,94%
Tributárias	17.026,59	0,14%
Outras Variações	405,09	0,003%
RESULTADO PATRIMONIAL	5.331.597,23	


18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 5.331.597,23** (Cinco milhões, trezentos e trinta e um mil, quinhentos e noventa e sete reais e vinte e três centavos).

CONCLUSÃO

- a) 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;
- b) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 69,64% em comparação ao Terceiro Trimestre de 2020, conforme exposto no item 9.
- c) Conforme exposto no item 12, da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecadado 12,65% a mais do total previsto para o exercício, configurando desta forma um excesso de arrecadação o que foi motivo de solicitação de abertura de crédito adicional por este Coren, endossado por esta Controladoria Geral;
- d) Entre os motivos que contribuíram para a ocorrência dos valores registrados no superávit dos resultados orçamentários (Balanço Orçamentário R\$ 4.452.114,32), conforme exposto no item 11, e na realização das receitas (Balanço Financeiro R\$ 7.007.047,86), ver item 9, registra-se o maior volume ainda em consequência na regularidade das contribuições do Primeiro Trimestre e o excesso de arrecadação devido a previsão orçamentária baseada na média histórica do orçamento realizado de anos anteriores conforme exposto na letra C desta conclusão. Por outro lado, observa-se a execução de despesas (liquidadas pagas) na ordem de R\$ 10.880.292,70 que corresponde a 70,96% do valor fixado, conforme exposto no item 13.
- e) Conforme exposto nos itens 15 e 16, 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 34,79% da receita corrente líquida e no acumulado dos últimos doze meses 26,90%.
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (R\$ 29.085.693,46) evoluiu 22,51% (R\$ 5.343.816,46) em relação ao Terceiro Trimestre de 2020 (R\$ 23.741.876,82), conforme exposto no item 5.

Recife, 12 de novembro de 2021.


Ediluci Cristiane Silva Santos
Contadora | CRC PE 024685/O
COREN-PE


Danilo Barbosa da Silva
Controlador Geral
COREN-PE