

RELATÓRIO Nº 03/2021– CONTROLADORIA GERAL

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 92,34% de Ativo Circulante, 7,66% de Ativo Não Circulante, 8,54% de Passivo Circulante e Passivo Não Circulante de 0,00% resultando em um Patrimônio Líquido de 91,46%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	27.854.258,81	100%	PASSIVO	27.854.258,81	100,00%
Ativo Circulante	25.719.557,68	92,34%	Passivo Circulante	2.377.536,28	8,54%
Ativo Não Circulante	2.134.701,13	7,66%	Passivo Não Circulante	0,00	0,00%
			Patrimônio Líquido	25.476.722,53	91,46%

3. O Ativo Circulante evoluiu 11,93% em comparação com o Quarto Trimestre de 2020, e houve aumento de 56,34% das disponibilidades financeiras.

ATIVO CIRCULANTE				
ATIVO	4º Trim./2020	4º Trim./2021	Diferença	%
Ativo Circulante	22.978.104,07	25.719.557,68	2.741.453,61	11,93%
Disponibilidades	10.061.632,74	15.729.956,31	5.668.323,57	56,34%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 24,84% em relação ao 4º Trimestre de 2020, bem como uma redução de 11,04% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO	4º Trim./2020	4º Trim./2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	1.709.938,29	2.134.701,13	424.762,84	24,84%
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 7,31% em relação ao Quarto Trimestre de 2020.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
PASSIVO	4º Trim./2020	4º Trim./2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	23.741.876,82	25.476.722,53	1.734.845,71	7,31%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no quarto trimestre de 2021 foi de **RS 15.262.783,10** (Quinze milhões, duzentos e sessenta e dois mil, setecentos e oitenta e três reais e dez centavos) o que corresponde a um acréscimo de 54,04% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

SUPERÁVIT				
	4º Trim./2020	4º Trim./2021	Diferença	
Ativo Financeiro	10.140.632,46	15.812.155,48		
Passivo Financeiro	232.362,66	549.372,38		
Superávit Financeiro	9.908.269,80	15.262.783,10	5.354.513,30	54,04%

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 quartos, 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 8,54% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido) que é a dependência em relação ao capital de quartos é de 0,09.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	2.377.536,28
Ativo Total	27.854.258,81
Endividamento Total	8,54%

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	2.377.536,28
Patrimônio Líquido	25.476.722,53
Grau de Endividamento	0,09
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. O saldo inicial do Quarto 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 Quarto Trimestre do Exercício 2021, passou a ser de **R\$ 15.729.956,31** (Quinze milhões, setecentos e vinte e nove mil, novecentos e cinquenta e seis reais e trinta e um centavos) representando um resultado financeiro superavitário de **R\$ 5.668.323,57** (Cinco milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, trezentos e vinte e três reais e cinquenta e sete centavos), o que corresponde a um acréscimo de 56,34%. 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.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	20.968.020,42	ORÇAMENTÁRIA	15.720.514,82
Corrente	20.344.082,74	Corrente (Liquidada Paga)	15.246.375,86
Capital	623.937,68	Capital	0
Extra – Orçamentária	2.689.103,43	Extra - Orçamentária	2.268.285,46
Saldo Exercício Anterior	10.061.632,74	Saldo Exercício Seguinte	15.729.956,31
		Resultado Financeiro (56,34%)	5.668.323,57

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente a menor em 7,77%, comparada ao Quarto Trimestre do exercício anterior. Em relação à arrecadação, o Quarto Trimestre de 2021 apresentou um aumento de 32,38%, em relação ao Quarto 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	4º Trim./2020	4º Trim./2021	Diferença	%
Receita Corrente	15.368.194,82	20.344.082,74	4.975.887,92	32,38%

11. No Quarto Trimestre de 2021 ocorreu superávit orçamentário corrente de **RS 5.102.982,88** (Cinco milhões, cento e dois mil, novecentos e oitenta e dois reais e oitenta e oito centavos), “Arrecadação – Execução”, assim como um superávit orçamentário de capital de **RS 618.661,68** (Seiscentos e dezoito mil, seiscentos e sessenta e um reais e sessenta e oito centavos) resultando em um superávit geral orçamentário de **RS 5.721.644,56** (Cinco milhões, setecentos e vinte e um mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e seis centavos).

RECEITAS – PREVISÃO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução (pagas)	Diferença
Corrente	15.500.407,02	20.344.082,74	4.843.675,72	Corrente	15.332.407,02	15.241.099,86	91.307,16
Capital	-	623.937,68	623.937,68	Capital	68.000,00	5.276,00	62.724,00
Déficit	-	-	-	Res. de Cont.	100.000,00	-	100.000,00
				Superávit	-	-	-
TOTAL	15.500.407,02	20.968.020,42	5.467.613,40	TOTAL	15.500.407,02	15.246.375,86	254.031,16

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021, este Coren teve uma arrecadação a maior de 31,25%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2020 e 2021 ficou evidente uma melhora na performance de 39,80%. 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 4º Trim./21	%
2021	15.500.407,02	20.344.082,74	131,25%
2020	16.805.553,35	15.368.194,82	91,45%
		Diferença %	39,80%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizados (despesas liquidadas pagas) 99,40% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um acréscimo de 18,09% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 4º Trim./21	%
2021	15.332.407,02	15.241.099,86	99,40%
2020	16.541.930,22	13.451.302,46	81,32%
		Diferença %	18,09%

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	15.782.256,91
Receitas de Serviços	3.970.012,02
Transferências Correntes	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	19.752.268,93
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	4.938.067,23
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	4.936.972,53
DIFERENÇA	1.094,70

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de **RS 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 29,86% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	20.344.082,74	100%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	10.172.041,37	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.074.435,50	29,86%

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 28,62% 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		
	JAN/2020 A DEZ/2021	%
Receita Corrente Líquida	20.344.082,74	100%
Limite - LRF	10.172.041,37	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	5.822.397,01	28,62%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 13.903.603,13** (Treze milhões, novecentos e três mil, seiscentos e três reais e treze centavos), sendo composta por 88,76% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 1.598.387,84** (Um milhão, quinhentos e noventa e oito mil, trezentos e oitenta e sete reais e oitenta e quatro centavos) e estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	13.903.603,13	100,00%
Contribuições Profissionais	12.340.279,94	88,76%
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	496.471,02	3,57%
Var. Patrim. Aument. Financeiras	1.047.393,32	7,53%
Outras Variações	19.458,85	0,14%
Variação Patrimonial Diminutiva	1.598.387,84	100,00%
Pessoal e Encargos	455.422,27	28,49%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	144.143,66	9,02%
Transferências Intragovernamentais	986.336,72	61,71%
Tributárias	12.275,27	0,77%
Outras Variações	209,92	0,013%
RESULTADO PATRIMONIAL	12.305.215,29	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 12.305.215,29** (Doze milhões, trezentos e cinco mil, duzentos e quinze reais e vinte e nove centavos).

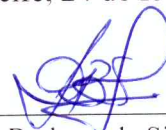
CONCLUSÃO

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2021, constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido por meio da Resolução Cofen nº 504/2016.

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 9ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs, com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:

- 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 56,34% em comparação ao Quarto Trimestre de 2020, conforme exposto no item 9.
- c) Conforme exposto no item 12, da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecadado 31,25% 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. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” do mesmo período entre os exercícios de 2020 e 2021 ficou evidente uma melhora na performance de 39,80% uma vez que no exercício de 2020 o arrecadado representou apenas 91,45% do valor previsto.
- d) Entre os motivos que contribuíram para a ocorrência dos valores registrados no superávit dos resultados orçamentários (Balanço Orçamentário R\$ 5.102.982,88), conforme exposto no item 11, e na realização das receitas (Balanço Financeiro R\$ 5.668.323,57), 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\$ 15.241.099,86 que corresponde a 99,40% 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 29,86% da receita corrente líquida e no acumulado dos últimos doze meses 28,62% efetivamente gasto com pessoal.
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (R\$ 25.476.722,53) evoluiu 7,31% (R\$ 1.734.845,71) em relação ao Quarto Trimestre de 2020 (R\$ 23.741.876,82), conforme exposto no item 5.

Recife, 24 de fevereiro de 2022.



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

Danilo Barbosa da Silva
Controlador Geral
COREN-PE