



RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL Nº 001/2020 – CONTROLADORIA GERAL COREN/RJ

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/RJ referente ao primeiro trimestre de 2020.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução Coren-RJ nº 1827/2012, que discrimina as atribuições da Controladoria Geral, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren-RJ referente ao primeiro trimestre de 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-RJ está composto por 40,89% de Ativo Circulante, 59,11% de Ativo Não Circulante e 2,07% de Passivo Circulante, e um Patrimônio Líquido de 97,93%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	122.134.897,84	PASSIVO	122.134.897,84
Ativo Circulante	49.938.229,07	Passivo Circulante	2.523.076,14
Ativo Não Circulante	72.196.668,77	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	119.611.821,70

3. O Ativo Circulante evoluiu 15,81% em comparação com o primeiro trimestre de 2019, e houve aumento de 37,03% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM:	1º tri/19	1º tri/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	43.122.176,91	49.938.229,07	6.816.052,16	15,81%
Disponibilidades	25.274.381,99	34.633.711,95	9.359.329,96	37,03%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma variação positiva de 50,21% em função da contabilização ao final do exercício de 2019, das inscrições em Dívida Ativa Administrativa e Executiva, no valor total de R\$ 21.473.287,15, e da reversão de R\$ 6.356.907,54 do Ajuste de Perdas da Dívida Ativa após revisão do cálculo para sua constituição, conforme orientação do MCASP. A redução de 51,03% no subgrupo Bens Móveis decorre, em sua grande parte, da redução ao valor recuperável dos bens após reavaliação por empresa especializada ao final do exercício de 2018 que, ao final de 2019, foi transferido para o subgrupo dos Bens Móveis. Ainda é possível verificar que ocorreu um aumento de 3,99% no subgrupo Bens Imóveis, devido à compra de imóvel para abrigar a subseção de Campos dos Goytacazes em fevereiro/2020 e a reforma realizada no 6º andar da Sede do Coren/RJ, que agregou valor ao imóvel. O aumento no montante de R\$ 64.186,41 no subgrupo Intangível é referente à aquisição de licenças de softwares em 2020;



ATIVO EM:	1º tri/19	1º tri/20	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	48.063.024,39	72.196.668,77	24.133.644,38	50,21%
Créditos a Longo Prazo	34.593.926,25	59.049.359,43	24.455.433,18	70,69%
Bens Móveis	5.316.181,55	2.603.229,59	(2.712.951,96)	-51,03%
Bens Imóveis	10.557.599,00	10.979.335,71	421.736,71	3,99%
Intangível	703.696,33	767.882,74	64.186,41	9,12%

5. O Passivo Circulante apresentou um aumento de 19,22% em comparação ao 1º trimestre/2019. O subgrupo Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo apresentou um aumento de 249,62%, indicando um incremento na despesa. As provisões a curto prazo tiveram um aumento de 8,47%, justificado em sua maior parte, pelo Acordo Coletivo de Trabalho assinado em outubro/2019, com reajuste salarial. O Passivo Não Circulante não teve variação em relação ao 1º trimestre/2019.

PASSIVO EM:	1º tri/19	1º tri/20	Diferença	%
PASSIVO CIRCULANTE	2.116.379,23	2.523.076,14	406.696,91	19,22%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	78.898,47	275.840,95	196.942,48	249,62%
Provisões a Curto Prazo	1.619.630,64	1.756.840,80	137.210,16	8,47%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	0,00%

6. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 34,29% em função do resultado patrimonial superavitário decorrente da contabilização de inscrições em Dívida Ativa e da reversão do ajuste de perdas no encerramento do exercício de 2019.

PASSIVO EM:	1º tri/19	1º tri/20	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	89.068.822,07	119.611.821,70	30.542.999,63	34,29%

7. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 22.905.455,66, o que corresponde a um aumento de 68,72% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Ressaltamos que os valores do Ativo e Passivo Financeiro do 1º trimestre/2019 foram atualizados, visto que no terceiro trimestre de 2019 houve uma correção nas definições dos Atributos Permanentes que apresentavam erro na classificação desde a alteração do Plano de Contas;

	1º tri/19	1º tri/20
ATIVO FINANCEIRO	35.910.661,19	45.599.046,20
PASSIVO FINANCEIRO	22.334.810,89	22.693.590,54
Superávit Financeiro	13.575.850,30	22.905.455,66



8. Analisando a liquidez deste Regional, i.e., a capacidade de pagamento da Autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altos índices de liquidez, que quer dizer que o Coren/RJ 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	19,79	Maior que 1
Imediata	13,73	Maior que 1
Geral	48,41	Maior que 1

8.1. Destaca-se que os índices acima demonstrados consideram a receita prevista para o exercício de 2020, porém, se considerarmos apenas as receitas efetivamente arrecadadas, temos os seguintes índices:

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	13,83	Maior que 1
Imediata	13,73	Maior que 1
Geral	19,12	Maior que 1

9. Analisando o endividamento total do Coren/RJ, i.e., a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos 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 seu risco de não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 2,07%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,021. Importante destacar que já estão sendo contabilizados as depreciações dos bens móveis e imóveis e o ajuste de perdas para a Dívida Ativa.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	2.523.076,14
Ativo Total	122.134.897,84
Endividamento Total	2,07%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	2.523.076,14
Patrimônio Líquido	119.611.821,70
Grau de Endividamento	0,021

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

10. No início do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 24.145.020,81. Após o encerramento do primeiro trimestre, o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 34.649.011,95, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 10.503.991,14. O motivo deste superávit decorre do fato da maioria dos recursos serem arrecadados neste período (50,60% da receita total prevista) enquanto



que há um equilíbrio na execução de despesas no primeiro trimestre do exercício (28,23% pago da despesa total sem a Reserva de Contingência).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPEZA	
ORÇAMENTÁRIA	22.772.027,67	ORÇAMENTÁRIA	11.572.298,14
CORRENTE	22.772.027,67	CORRENTE	11.232.298,14
CAPITAL	-	CAPITAL	340.000,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	27.880.441,87	EXTRAORÇAMENTÁRIA	28.576.180,26
Saldo Exerc Anterior	24.145.020,81	Saldo Exerc Seguinte	34.649.011,95
Resultado Financeiro	10.503.991,14		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

11. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 12,56% acima do previsto no orçamento inicial do exercício de 2019. Em relação a arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre/2020 teve um aumento de 14,18% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão Atualizada	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	39.979.500,00	45.000.000,00	5.020.500,00	12,56%
Arrecadação	1º tri/2019	1º tri/2020	Diferença	%
Receita Corrente	19.943.668,53	22.772.027,67	2.828.359,14	14,18%

12. No primeiro trimestre de 2020, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 11.049.406,69.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Dotação	Execução	Diferença
CORRENTES	45.000.000,00	22.772.027,67	(22.227.972,33)	CORRENTES	39.339.000,00	11.382.620,98	(27.956.379,02)
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	1.661.000,00	340.000,00	(1.321.000,00)
				RESERVA DE CONTINGÊNCIA	4.000.000,00	-	(4.000.000,00)
Déficit				Superávit			11.049.406,69
TOTAL	45.000.000,00	22.772.027,67	(22.227.972,33)	TOTAL	45.000.000,00	11.722.620,98	(33.277.379,02)

13. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2020, 50,60% foi arrecadado até o primeiro trimestre, e, no mesmo período do exercício anterior este montante arrecadado foi de 49,88%. Portanto, considerando o montante arrecadado até o 1º trimestre de 2019, a arrecadação deste mesmo período em 2020 ficou 0,72% acima do previsto.



Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação 1º trimestre	%
2020	45.000.000,00	22.772.027,67	50,60%
2019	39.979.500,00	19.943.668,53	49,88%
		%	0,72%

14. Em relação à execução das despesas, foram liquidadas 28,93% das despesas correntes fixadas no exercício de 2020, o que corresponde a 2,01% a mais do que o liquidado no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º trimestre	%
2020	39.339.000,00	11.382.620,98	28,93%
2019	37.040.000,00	9.973.884,61	26,93%
		%	2,01%

15. Em relação a 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 os recursos ao Conselho Federal. Ao final do 1º trimestre/2020, apuramos que ocorreu o repasse a maior de R\$ 314,48 do valor devido ao COFEN.

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.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI 5.905/73, ART. 10)	
NATUREZA DA RECEITA	VALOR
Receita de Contribuições	19.564.499,77
Receita de Serviços	1.127.789,23
Multas e Juros de Mora	498.801,25
Receita Dívida Ativa	1.300.247,13
Outras Receitas	-
Base de Cálculo (art. 10) - A	22.491.337,38
Transferência calculada - (Ax25%)	5.622.834,35
Transferência fixada COREN	5.623.148,82
DIFERENÇA	314,48



LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

16. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 14.745.168,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil, Obrigações Patronais e Despesas Variáveis), o que corresponde a 34,57% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	35.120.750,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	17.560.375,00	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	15.555.000,00	44,29%

17. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF e no item “4.1.2.1” do Parecer nº 082/2017 – Divisão de Controle Interno COFEN – Processo nº 798/2018, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 40,01% 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 (abr/19 a mar/20) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	35.559.117,78	100,00%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	17.779.558,89	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	14.225.825,27	40,01%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

18. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 36.352.738,08, sendo composta por 93,18% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo. Destaca-se que o valor repassado ao Cofen através de Transferência Intragovernamental (Cota Parte), corresponde a 44,24% do total da Variação Patrimonial Diminutiva, e a despesa com pessoal e encargos 36,16%.



Varição Patrimonial Aumentativa	36.352.738,08	100,00%
Contribuições	33.872.200,00	93,18%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.127.789,23	3,10%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.223.328,60	3,37%
Outras Variações	129.420,25	0,36%
Varição Patrimonial Diminutiva	12.710.928,67	100,00%
Pessoal e Encargos	4.596.600,48	36,16%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.257.710,69	17,76%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.541,67	0,03%
Transferências e Delegações Concedidas	5.623.148,82	44,24%
Desvalorização e Perda de Ativos	-	0,00%
Tributárias	26.004,73	0,20%
Outras Variações	203.922,28	1,60%
Resultado Patrimonial	23.641.809,41	

19. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 23.641.809,41.

CONCLUSÃO

20. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/RJ apresentaram um crescimento de 37,03% em comparação ao primeiro trimestre de 2019 e o Passivo Circulante cresceu em 19,22%, devido ao aumento de execução de despesas no período e ao Acordo Coletivo 2019/2020, assinado em outubro/2019, estabelecendo reajuste salarial. Houve ainda um aumento de 50,21% no Ativo Não Circulante entre 2019 e 2020, devido, em sua grande parte, às inscrições de Dívida Ativa contabilizadas ao final do exercício e a reversão do ajuste de perdas após revisão do cálculo para sua constituição, formalizada no PAD nº 178/2020. A aquisição de imóvel para abrigar a subseção de Campos dos Goytacazes em fevereiro/2020 também contribuiu para o aumento do Ativo Não Circulante no período;
- b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, de R\$ 22.905.455,66, representa um aumento de 68,72% em relação ao mesmo período de 2019, após atualização dos valores de ativo e passivos financeiros do 1º trimestre/2019 em função da alteração das definições de atributos permanentes que apresentavam erro de classificação a partir da alteração do plano de contas no início de 2019;
- c) Conforme exposto no item 8 e 9, e demonstrado no Balanço Patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são de pequena



importância, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

- d) Da receita corrente prevista para o exercício de 2020, no valor de R\$ 45.000.000,00, foi arrecadado 50,60% até o 1º trimestre/2020, que indica um aumento de 0,72% se comparado ao arrecadado no mesmo período de 2019. O aumento é pouco expressivo em função da alteração na arrecadação com a cobrança de uma única anuidade para o profissional que possua mais de uma inscrição no Conselho e isenção de taxas a partir de 2020, conforme estabelecido pela Resolução Cofen nº 616/2019 (alterada pela Resolução Cofen nº 632/2020), e das alterações estipuladas pelas Resoluções Cofen nº 630/2020 e nº 635/2020, para o enfrentamento da pandemia de importância mundial do coronavírus, com a prorrogação em 60 dias do vencimento das anuidades de 2020 e a suspensão por 120 dias para cobranças administrativas e judiciais para anuidades dos exercícios anteriores;
- e) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do volume de arrecadação até o primeiro trimestre/2020 (50,60% de arrecadação da receita total prevista), do equilíbrio da execução de despesas pagas de 28,23% do valor total orçado, desconsiderando a Reserva de Contingência, e despesas correntes liquidadas no percentual de 28,93%;
- f) O Coren/RJ está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 40,01% da receita corrente líquida, com a dedução da Cota Parte;
- g) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido aumentou 34,29% em relação ao primeiro trimestre de 2019. Esta variação se justifica, principalmente, por terem sido contabilizadas inscrições em Dívida Ativa ao final de 2019 e por ter ocorrido a reversão do ajuste de perdas da dívida após revisão do cálculo nos termos do MCASP;
- h) Conforme item “15” da análise deste Relatório, verificamos que ocorreu o repasse de R\$ 314,48 a maior referente à cota parte ao Cofen. Esta diferença deverá ser verificada pelo Departamento Financeiro, e caso seja comprovado o débito, será providenciado junto ao Cofen a devolução dos valores;

Tendo em vista os pontos destacados na conclusão deste relatório, opino pela regularidade dos Demonstrativos Contábeis do 1º trimestre 2020, recomendando que os itens “h” e “i” sejam concluídos até 31/12/2020.

Rio de Janeiro, 13 de maio de 2020.



Coren^{RJ}
Conselho Regional de Enfermagem do Rio de Janeiro

Carine Braga Rocha
Controladora Geral COREN/RJ
Matr. nº: 00471 - CRA/RJ nº 20-87743