

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL Nº 003/2021 – CONTROLADORIA GERAL COREN/RJ

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/RJ referente ao terceiro trimestre de 2021.

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 terceiro trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-RJ está composto por 27,94% de Ativo Circulante, 72,06% de Ativo Não Circulante e 3,18% de Passivo Circulante, e um Patrimônio Líquido de 96,82%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	106.448.663,68	PASSIVO	106.448.663,68
Ativo Circulante	29.737.405,41	Passivo Circulante	3.379.780,04
Ativo Não Circulante	76.711.258,27	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	103.068.883,64

3. O Ativo Circulante evoluiu 49,35% em comparação com o terceiro trimestre de 2020, e houve aumento de 43,46% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM:	3º tri/20	3º tri/21	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	19.911.798,92	29.737.405,41	9.825.606,49	49,35%
Disponibilidades	23.007.073,21	33.005.070,91	9.997.997,70	43,46%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma variação positiva de 6,45% em função da contabilização ao final do exercício de 2020, das inscrições em Dívida Ativa Administrativa e Executiva, no valor total de R\$ 14.305.056,88, e da atualização do valor de R\$ 5.390.675,32 ao Ajuste de Perdas da Dívida Ativa após revisão do cálculo para sua constituição, conforme orientação do MCASP.

ATIVO EM:	3º tri/20	3º tri/21	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	72.063.461,58	76.711.258,27	4.647.796,69	6,45%
Créditos a Longo Prazo	58.966.354,11	63.914.604,66	4.948.250,55	8,39%
Bens Móveis	2.729.373,08	3.125.310,79	395.937,71	14,51%
Bens Imóveis	10.666.684,91	10.654.950,97	(11.733,94)	-0,11%
Intangível	703.696,33	767.882,74	64.186,41	9,12%

5. O aumento de 14,51% no subgrupo Bens Móveis decorre, em sua grande parte, da aquisição de notebook's, switches, cadeiras, roupeiros e ar condicionado no decorrer

do exercício de 2020 e início de 2021. Ainda é possível verificar que ocorreu uma redução de 0,11% no subgrupo Bens Imóveis, devido a depreciação ocorrida no período;

PASSIVO EM:	3º tri/20	3º tri/21	Diferença	%
PASSIVO CIRCULANTE	2.409.499,02	3.379.780,04	970.281,02	40,27%
Financiamentos a Curto	-	-	-	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	78.380,44	237.503,45	159.123,01	203,01%
Provisões a Curto Prazo	1.713.582,83	2.050.828,29	337.245,46	19,68%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	0,00%

6. O Passivo Circulante apresentou um aumento de 40,27% em comparação ao 3º trimestre/2020. O subgrupo Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo apresentou aumento de 203,01%, indicando um aumento na despesa executada.

7. As provisões a curto prazo tiveram um aumento de 19,68%, devido ao pagamento de adicional insalubridade e gratificação dedicação exclusiva aos enfermeiros fiscais, que influenciam nos rendimentos variáveis. O Passivo Não Circulante não teve variação em relação ao 3º trimestre/2020.

8. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 15,08% em função do resultado patrimonial superavitário decorrente da contabilização de inscrições em Dívida Ativa.

PASSIVO EM:	3º tri/20	3º tri/21	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	89.565.761,48	103.068.883,64	13.503.122,16	15,08%

9. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 28.266.785,00, o que corresponde a um aumento de 44,28% em relação ao mesmo período do exercício anterior. O aumento do superávit financeiro, deve-se em sua maior parte, ao aumento das disponibilidades.

	3º tri/20	3º tri/21
ATIVO FINANCEIRO	23.628.207,17	33.335.699,64
PASSIVO FINANCEIRO	4.036.379,92	5.068.914,64
Superávit Financeiro	19.591.827,25	28.266.785,00

10. 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	8,80	Maior que 1
Imediata	9,77	Maior que 1
Geral	31,50	Maior que 1

10.1. Destaca-se que os índices acima demonstrados consideram a receita prevista para o exercício de 2021, porém, se considerarmos apenas as receitas efetivamente arrecadadas, temos os seguintes índices:

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	7,48	Maior que 1
Imediata	9,77	Maior que 1
Geral	11,18	Maior que 1

11. 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.

12. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 3,18%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,033. 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	3.379.780,04
Ativo Total	106.448.663,68
Endividamento Total	3,18%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	3.379.780,04
Patrimônio Líquido	103.068.883,64
Grau de Endividamento	0,033

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

13. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 32.228.776,60. Após o encerramento do terceiro trimestre, o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 45.370.060,21, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 917.273,88.

14. O motivo deste superávit decorre do fato dos recursos arrecadados neste período (97,81% da receita total prevista) serem superiores à execução de despesas (68,04% liquidado da despesa total prevista).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	10.529.804,59	ORÇAMENTÁRIA	9.571.369,21
CORRENTE	10.529.804,59	CORRENTE	9.571.369,21
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRAORÇAMENTÁRIA	15.670.794,26	EXTRAORÇAMENTÁRIA	15.431.530,76
Saldo Exerc Anterior	44.452.786,33	Saldo Exerc Seguinte	45.370.060,21
Resultado Financeiro	917.273,88		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

15. No exercício de 2021 foi mantido-se a previsão da receita prevista no orçamento de 2020. Em relação a arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre/2021 teve um aumento de 61,22% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão Atualizada	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	45.000.000,00	45.000.000,00	-	0,00%
Arrecadação	3º tri/2020	3º tri/2021	Diferença	%
Receita Corrente	6.531.357,91	10.529.804,59	3.998.446,68	61,22%

16. No terceiro trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 683.289,81.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Dotação	Execução	Diferença
CORRENTES	45.000.000,00	10.529.804,59	(34.470.195,41)	CORRENTES	43.980.000,00	9.566.089,78	(34.413.910,22)
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	1.020.000,00	280.425,00	(739.575,00)
				RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-
Déficit				Superávit		-	683.289,81
TOTAL	45.000.000,00	10.529.804,59	(34.470.195,41)	TOTAL	45.000.000,00	9.846.514,78	(35.153.485,22)

17. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021, 97,81% foi arrecadado até o terceiro trimestre, e, no mesmo período do exercício anterior este montante arrecadado foi de 81,72%. Portanto, considerando o montante arrecadado até o 3º trimestre de 2020, a arrecadação deste mesmo período em 2021 foi 16,09% superior ao mesmo período do ano passado.

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação até 3º trimestre	%
2021	45.000.000,00	44.015.148,38	97,81%
2020	45.000.000,00	36.776.010,72	81,72%
		%	16,09%

18. Em relação à execução das despesas, foram liquidadas 68,04% das despesas correntes fixadas no exercício de 2021, o que corresponde a 0,9% a mais do que o liquidado no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão Atualizada	Execução até 3º trimestre	%
2021	43.980.000,00	29.923.875,63	68,04%
2020	39.339.000,00	26.411.299,78	67,14%
		%	0,90%

19. 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 3º trimestre/2021, apuramos que ocorreu o repasse a maior de R\$ 529,18 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	40.055.830,38
Receita de Serviços	3.272.041,14
Outras Receitas Correntes*	6.046,80
Base de Cálculo (art. 10) - A	43.333.918,32
Transferência calculada - (Ax25%)	10.833.479,58
Transferência fixada COREN	10.834.008,76
DIFERENÇA	529,18

* 6.2.1.2.1.09.01.03-Multa Ética + 6.2.1.2.1.09.01.99-Outras Multas

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

20. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 16.822,500,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil, Obrigações Patronais e Despesas Variáveis), o que corresponde a 37,38% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

SEDE: Av. Presidente Vargas, 502 - 4º, 5º, 6º e 9º andares - Centro - RJ – CEP: 20071-000

Telefax: (021) 3232-8730 - 2516-1353 - 2253-4814 – Home Page: www.coren-rj.org.br

Subseções: **Cabo Frio** (024) 2645-2662 - **Campos**: (022) 2726-0053 - **Niterói**: (021) 2719-7377

Campo Grande: (021) 2415-3813 - **Nova Iguaçu**: (021) 2668-3771 - **Petrópolis**: (024) 2237-0921 **Nova**

Friburgo: (022) 2521-1596 - **Volta Redonda** (024) 3342-7210

Previsão - Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	45.000.000,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	22.500.000,00	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	16.822.500,00	37,38%

21. 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 29,46% 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 (out/20 a set/21) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	51.717.107,21	100,00%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	25.858.553,61	50,00%
Despesa com Pessoal e Enca	15.235.827,43	29,46%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

22. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 39.220.468,09, sendo composta por 87,28% de Receitas com Contribuições.

23. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo. Destaca-se que o valor repassado ao Cofen através de Transferência Intragovernamental (Cota Parte), corresponde a 34,71% do total da Variação Patrimonial Diminutiva, e a despesa com pessoal e encargos 46,07%.

Varição Patrimonial Aumentativa	42.785.162,68	100,00%
Contribuições	34.229.192,74	80,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.272.041,14	7,65%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.045.810,20	11,79%
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de ativos	210.180,93	0,49%
Outras Variações	27.937,67	0,07%
Varição Patrimonial Diminutiva	31.292.617,80	100,00%
Pessoal e Encargos	14.416.678,20	46,07%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.994.872,96	15,96%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	106.636,43	0,34%
Transferências e Delegações Concedidas	10.860.258,99	34,71%
Desvalorização e Perda de Ativos	155.364,43	0,50%
Tributárias	37.009,81	0,12%
Outras Variações	721.796,98	2,31%
Resultado Patrimonial	11.492.544,88	

24. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 11.492.544,88.

CONCLUSÃO

25. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/RJ apresentaram um crescimento de 43,46% em comparação ao terceiro trimestre de 2020 e o Passivo Circulante teve aumento de 40,27%, devido em sua maior parte ao subgrupo Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, que apresentou aumento de 203,01%, indicando um aumento na despesa executada;
- b) Houve ainda um aumento de 6,45% no Ativo Não Circulante entre 2020 e 2021, devido, em sua grande parte, às inscrições de Dívida Ativa contabilizadas ao final do exercício e a aquisição de bens móveis como notebook's, switches, cadeiras, etc;
- c) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, de R\$ 28.266.785,00, representa um aumento de 44,28% em relação ao mesmo período de 2020, devido em sua maior parte ao aumento das disponibilidades;
- d) Conforme exposto nos itens 10 a 12, 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;

- e) Da receita corrente prevista para o exercício de 2021, no valor de R\$ 45.000.000,00, foi arrecadado 97,81% até o 3º trimestre/2021, que indica um aumento de 16,09% se comparado ao arrecadado no mesmo período de 2020;
- f) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do volume de arrecadação até o terceiro trimestre/2021 (97,81% de arrecadação da receita total prevista), do equilíbrio da execução de despesas liquidadas no percentual de 68,04%;
- g) O Coren/RJ está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 37,38% da receita corrente líquida;
- h) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido aumentou 15,08% em relação ao terceiro trimestre de 2020. Esta variação se justifica, principalmente, pelo aumento de 43,46% nas disponibilidades;
- i) Conforme item “19” da análise deste Relatório, verificamos que ocorreu o repasse de R\$ 529,18 a maior referente à cota parte ao Cofen até o 3º trimestre/2021. Esta diferença deverá ser verificada pelo Departamento Financeiro, e caso seja comprovado o crédito, deverá ser providenciado junto ao Cofen o repasse deste valor;
- j) Conforme Relatório Contábil nº 322/2021, item 5.2, emitido pela empresa terceirizada de contabilidade (SidContábil), há inconsistências nos relatórios encaminhados pelo Setor de Infraestrutura e Patrimônio em referência aos bens móveis e imóveis, tendo em vista a divergência encontradas entre os relatórios e os balancetes;

Tendo em vista os pontos destacados na conclusão deste relatório, opino pela regularidade dos Demonstrativos Contábeis do 3º trimestre 2021, recomendando que os itens “i” e “j” sejam regularizados até 31/12/2021.

Rio de Janeiro, 12 de novembro de 2021.

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