

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

RELATÓRIO Nº 002/2021 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: *Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/SC referente ao primeiro trimestre de 2021.*

1. Em cumprimento ao disposto na seção I do capítulo IV do Regimento Interno do Cofen, aprovado pela Resolução Cofen n.º 421/2012, que define as atribuições da Controladoria Geral, e ainda em atendimento a determinação prevista no inciso VIII § 1º do art. 11 da Resolução Cofen 504/2016, procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do **Coren/SC** referente ao primeiro trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

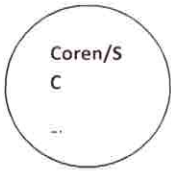
2. No período em análise, o patrimônio do **Coren/SC** está composto por 55% de Ativo Circulante, 45% de Ativo Não Circulante. Tem um Passivo Circulante que representa 5% do Passivo total e como o Passivo não Circulante é nulo, o Patrimônio Líquido representa 95% do Passivo total do Coren/SC.

Balanço Patrimonial			
Ativo	24.909.867,19	Passivo	24.909.867,19
Ativo Circulante	13.812.005,23	Passivo Circulante	1.193.767,01
Ativo Não Circulante	11.097.861,96	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	23.716.100,18

3. O Ativo Circulante reduziu 10% em comparação com o primeiro trimestre de 2020, em contrapartida houve aumento de 22% das disponibilidades financeiras, no mesmo período.

Ativo em	1º trim./20	1ºtrim./21	Diferença	%
Ativo Circulante	15.342.307,16	13.812.005,23	-1.530.301,93	-10%
Disponibilidade	8.055.681,52	9.808.049,37	1.752.367,85	22%

4. O grupo Ativo Não Circulante, no primeiro trimestre de 2021, apresentou uma redução de 0,3% em relação ao primeiro trimestre de 2020. Já o Subgrupo dos Bens Móveis aumentou 5% no mesmo período.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Ativo em	1º trim./20	1º trim./21	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.134.123,90	11.097.861,96	-36.261,94	-0,3%
Bens Móveis	2.075.221,50	2.180.659,01	105.437,51	5%

5. O Patrimônio Líquido do Regional, no primeiro trimestre de 2021, apresentou um aumento de 1%, em relação ao primeiro trimestre de 2020.

Passivo em	1º trim./20	1º trim./21	Diferença	%
Patrimônio Líquido	23.563.406,81	23.716.100,18	152.693,37	1%

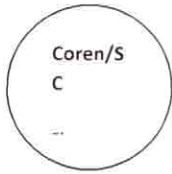
6. Em virtude do empenhamento das despesas de caráter continuado (pessoal, encargos sociais e serviços de terceiros e cota COFEN) que acabou gerando um Passivo Financeiro no valor de R\$ 9.564.837,46, observa-se a ocorrência de um Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 399.507,85 no primeiro Trimestre de 2021, contra um Déficit Financeiro no valor de (R\$ 3.328.479,01), no mesmo período de 2020, uma variação positiva superior a 112%.

Período	1º trim./20	1º trim./21
Ativo Financeiro	8.221.883,25	9.964.345,31
Passivo Financeiro	11.550.362,26	9.564.837,46
Déficit Financeiro	-3.328.479,01	399.507,85

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, o que quer dizer que o Coren/SC 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	11,57	Maior que 1
Imediata	8,21	Maior que 1
Geral	13,16	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren/SC, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Regional possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice,



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Regional é de apenas 4,8% e o grau de endividamento apresenta-se em apenas 5%.

ENDIVIDAMENTO			
Passivo Exigível	1.193.767,01	Passivo Exigível	1.193.767,01
Ativo Total	24.909.867,19	Patrimônio Líquido	23.716.100,18
Endividamento Total	4,8%	Grau de Endividamento	5%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No final do quarto trimestre de 2020 o saldo final apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 5.122.083,80, após o encerramento do primeiro trimestre de 2021, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 9.808.049,37, representando um resultado financeiro Superavitário de R\$ 4.685.965,57. O motivo deste superávit decorre do fato de neste período ter sido arrecadado 62% do total das receitas previstas isto é, um percentual arrecadado maior que no primeiro trimestre do exercício anterior que alcançou 48% das receitas previstas.

Balanço Financeiro			
Receita		Despesa	
Orçamentária	9.331.478,29	Orçamentária	4.539.342,56
Corrente	9.331.478,29	Corrente	4.539.342,56
Capital	0	Capital	0
Extraorçamentária	498.464,71	Extraorçamentária	604.634,87
Saldo Exercício Anterior	5.122.083,80	Saldo Exercício Seguinte	9.808.049,37
Resultado Financeiro	4.685.965,57		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 15% menor que o previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o final do 1º trim. 2021 foi 11% maior que o valor arrecadado no 1º trim. de 2020.

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	17.600.000,00	15.000.000,00	-2.600.000,00	-15%
Arrecadação	1º trim./20	1º trim./21	Diferença	%
Receita Corrente	8.376.887,33	9.331.478,29	954.590,96	11%

11. No primeiro trimestre de 2021, ocorreu um Déficit Orçamentário de R\$ **4.071.482,80**, isso em decorrência do empenhamento das despesas de caráter continuado, pessoal e encargos sociais, serviços de terceiros e Conta COFEN. Porém, comparando a execução das receitas com as despesas efetivamente realizadas, ou seja, as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas e liquidadas pelas empresas, pode-se observar a ocorrência de um Superávit no valor de R\$ 4.752.327,22, no período analisado.

Balanco Orçamentário							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Execução	DIFERENÇA
Correntes	15.000.000,00	9.331.478,29	5.668.521,71	Correntes	15.000.000,00	4.579.151,07	10.420.848,93
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	0,00	0,00	0,00
Déficit				Superávit		4.752.327,22	
Total	15.000.000,00	9.331.478,29	5.668.521,71	Total	15.000.000,00	9.331.478,29	5.668.521,71

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021, 62% foram arrecadados até o final do primeiro trimestre, porém, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de apenas 48%. Portanto, considerada alcançada a meta no primeiro trimestre de 2021, já que a arrecadação foi superior àquela verificada no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2021	15.000.000,00	9.331.478,29	62 %
2020	17.600.000,00	8.376.887,33	48 %
Diferença	- 2.600.000,00	954.590,86	11%

13. Em relação à execução das despesas, no primeiro trimestre de 2021, foram realizadas 89,35% das despesas correntes fixadas, portanto, um patamar de 5,04% acima do montante executado mesmo período do exercício anterior que foi de 84,31%. Porém, se comparamos as despesas fixadas com aquelas efetivamente realizadas, isto é, as despesas empenhadas e liquidadas pelos fornecedores e prestadores de serviços, a diferença no primeiro trimestre de 2021, cai para 30,53% e para 24,75%, no mesmo período do exercício anterior.

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Despesas Correntes	Fixação	Execução			
		Empenhada	%	Liquidada	%
2021	15.000.000,00	13.402.961,09	89,35%	4.579.151,07	30,53%
2020	17.600.000,00	14.837.839,39	84,31%	4.355.447,60	24,75%
Diferença	-2.600.000,00	1.949.905,63	13,14%	223.703,47	108,60%

14. 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 devidamente os recursos ao Conselho Federal, segue demonstrado na tabela abaixo.

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	8.509.376,48
Receitas de Serviços	776.613,58
Outras Receitas Correntes	15.762,75
Base de Cálculo Art. 10	9.301.752,81
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	2.325.438,20
Transferência Fixada – Coren (empenhada/liquidada)	2.279.828,12
Diferença	45.610,08

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 6.558.200,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Inicial – Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	15.000.000,00	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	7.500.000,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.558.200,00	44%

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

16. Considerando as despesas de pessoal executadas a partir do início do segundo trimestre de 2020 até o final do primeiro trimestre de 2021, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 37% 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”.

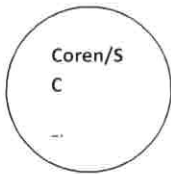
Execução nos 12 meses (abril/2020 a março/2021) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	16.240.294,39	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	8.120.147,19	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.957.777,14	37%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, no período, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 14.825.845,25, composta por 89,77% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas 13,48% integra as despesas de pessoal e encargos sociais e as demais conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	14.825.845,25	100,00%
Contribuições	13.309.179,82	89,77%
Outras variações Aumentativas	1.516.665,43	10,23%
Variação Patrimonial Diminutiva	11.300.773,47	100,00%
Pessoal e Encargos	1.523.708,64	13,48%
Prestação de Serviços	1.000.916,47	8,86%
Transferências Intragovernamentais	2.279.828,12	20,17%
Desvalorização e Perdas de Ativos	956.135,24	8,46%
Tributárias	24.576,74	0,22%
Outras Variações	5.515.608,26	48,81%
RESULTADO PATRIMONIAL	3.525.071,78	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial Superavitário de R\$ **3.525,071,78**, que pode ser explicada pelo volume de reconhecimento das contribuições e demais variações patrimoniais aumentativas, correspondendo está à variação àquela verificada no Patrimônio Líquido do Regional no período de 31/12/2020 até 31/03/2021.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

CUMPRIMENTO DA APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 20% NAS ATIVIDADES FINALÍSTICAS.

19. Analisando os registros do Departamento de Custos do Coren/SC, conforme pode ser observado no quadro abaixo, este Regional aplicou até o final do primeiro trimestre de 2021, o percentual de 29%, do valor inicialmente planejado para as Atividades finalísticas.

METAS

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Toto ano
Planejado combustivel	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	51.000,00
Planejado locação carros	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	182.400,00
Planejado diário	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00	93.000,00
Planejado Correio	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	20.000,00
Planejado telefonia	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	21.600,00
Planejado folha pagamento	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	203.693,19	2.444.318,42
Total planejado	247.743,19	233.743,19	233.743,19	233.743,19	233.743,19	335.589,79	233.743,19	233.743,19	233.743,19	233.743,19	233.743,19	233.743,19	3.022.611,48
Executado combustivel	1.210,48	2.382,66	3.380,16										22.173,30
Executado locação carros	15.110,08	15.136,99	15.363,68										60.862,15
Executado diário	5.270,00	6.630,00	4.409,26										31.869,26
Executado correio	22.755,14	4.647,84	1.571,38										44.174,36
Executado telefonia	1.720,54	1.621,36	1.753,90										20.245,80
Executado folha pagamento	196.723,18	238.864,51	232.174,09										682.961,78
Total executado	242.819,42	269.303,36	258.713,87										862.036,65
% de execução	98%	115%	111%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	29%

CONCLUSÃO

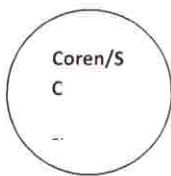
20. Diante do exposto, constatamos que:

a) Os elementos que integram os quadros inseridos nos itens 1 a 5 do presente Relatório, bem como o superávit apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, não deixam dúvidas quanto ao zelo da atual Administração na conservação do seu patrimônio.

b) Os Indicadores de Liquidez e Endividamento, espelhados nos quadros do Item 7, refletem, com precisão, que as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo qualquer risco de aflorar uma situação de endividamento e insolvência;

c) A arrecadação, no primeiro trimestre deste exercício, de 62% da receita corrente prevista é resultado da busca constante da melhoria do processo de atendimento aos profissionais de Enfermagem em nosso Estado.

d) O Déficit apurado na execução orçamentária neste trimestre decorre do fato de termos empenhado, de forma global, as despesas de caráter continuado, isto é, as despesas de pessoal e encargos sociais, serviços de terceiros e a Cota COFEN, o mesmo ocorre com a redução do Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial alcançando apenas o valor de R\$ 399.507,85, demonstrado no item 6. Porém, se comparado com os valores do mesmo período do exercício anterior vamos observar uma variação positiva de aproximadamente 112%, haja vista que no final do primeiro trimestre de 2020, tínhamos um Déficit Financeiro no valor de (R\$ 3.328.479,01).



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

e) A comparação das receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas, isto é, as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas e liquidadas pelos fornecedores e prestadores de serviços, no mesmo período, vamos apurar um Superávit no valor de R\$ **4.752.327,22**.

f) Este Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pelo §2º do art. 18 da LRF, no período entre o início do segundo trimestre de 2020 e o final do primeiro trimestre de 2021, apontando um percentual de 37 % da receita corrente líquida;

g). O mesmo vem ocorrendo com as aplicações de recursos nas atividades fins, que no período analisado alcançaram o percentual de 29%, ou seja, maior que o determinado que é de 20% das aplicações.

21) Assim sendo e, considerando que foram rigorosamente observadas as normas e diretrizes pertinentes à execução orçamentária, bem como quanto a correta aplicação dos recursos e controle patrimonial, este Controlador Geral, SUGERE:

- a) Que sejam julgadas regulares as contas deste Regional relativas ao primeiro trimestre de 2021, face a observância da legislação reguladora e dos procedimentos inerentes à elaboração e execução orçamentária, à administração financeira e patrimonial, conforme definidos na Lei n.º 4.320/1964 e na Lei de Responsabilidade Fiscal, - Lei Complementar n.º 101/2000, e suas alterações posteriores.

Florianópolis, 13 de abril de 2021.

BERNARDINO JOSÉ DA SILVA
Controlador Geral do Coren/SC
CRC/SC – 023.952-O.4