

RELATÓRIO Nº 01/2024 – Divisão de Contabilidade

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren- AC, referente ao 3º trimestre de 2024.

1. Em cumprimento ao disposto no parágrafo 1º, inciso VIII, do art. 11º da Resolução COFEN n.º 504/2016 alterada pela Resolução COFEN n.º 608/2019, e o Art. 10 da Resolução COFEN nº 764 de 09 de setembro de 2024, procedemos à análise das demonstrações contábeis deste Regional, referente ao 3º trimestre do exercício de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/AC está composto por 87,65% de Ativo Circulante, 12,35% de Ativo Não Circulante, 1,27% de Passivo Circulante, Passivo não Circulante 0% resultando em um Patrimônio Líquido de 98,73%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	3.018.781,84	PASSIVO	3.018.781,84
Ativo Circulante	2.645.853,93	Passivo Circulante	38.210,09
Ativo Não Circulante	372.927,91	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	2.980.571,75

3. No Ativo Circulante houve um acréscimo em 171,22% em comparação com o 3º trimestre de 2023, contudo, e também um decréscimo de 16,68% das disponibilidades financeiras em 2024 comparado ao mesmo período do exercício anterior, deve ser levando em consideração que não era lançados valores previstos para receita de Contribuições.

ATIVO EM	3º trim/2023	3º trim/2024	Diferença	%
Ativo Circulante	975.538,81	2.645.853,93	1.670.315,12	171,22
Disponibilidades	693.479,66	577.780,20	-115.699,46	-16,68

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 37,12% em comparação com o mesmo período do exercício anterior. Nos bens móveis houve um decréscimo de apenas 62,88% em função de não ter adquirido Bens Móveis.

ATIVO EM	3º trim/2023	3º trim/2024	Diferença	%
Ativo Não Circulante	593.101,76	372.927,91	-220.173,85	-37,12
Bens Móveis	568.311,54	210.981,25	-357.330,29	-62,88

BALANÇO FINANCEIRO

9. No 3º trimestre de 2024 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 693.742,67 e após o encerramento do 3º trimestre o saldo que passa para o exercício seguinte é de R\$ 577.780,20 representando um resultado financeiro déficit de R\$ 115.962,47.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	388.596,95	ORÇAMENTÁRIA	504.076,41
CORRENTE	388.596,95	CORRENTE	504.076,41
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	21.443,74	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	21.926,75
Saldo Exerc. Anterior	693.742,67	Saldo Exerc. Seguinte	577.780,20
Resultado Financeiro	- 115.962,47		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente de R\$ 2.510.419,80 resultando uma variação de 19,10% a mais do que o previsto em 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre do exercício 2024 fixou -19,81% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	2.107.895,73	2.510.419,80	402.524,07	19,10
Arrecadação	3º Trimestre /23	3º Trimestre /24	Diferença	%
Receita Corrente	484.621,45	388.596,95	- 96.024,50	-19,81

11. No 3º trimestre de 2024, ocorreu déficit corrente de R\$ 115.479,46; resultando em um déficit orçamentário de R\$ 115.479,46.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Desp. Pagas	Diferença
Correntes	2.510.419,80	388.596,95	- 2.121.822,85	Correntes	2.769.171,61	504.076,41	- 2.265.095,20
Capital	-	-	-	Capital	60.006,56	-	- 60.006,56
Déficit				Superávit/Déficit		- 115.479,46	
TOTAL	2.510.419,80	388.596,95	- 2.121.822,85	TOTAL	2.829.178,17	388.596,95	- 2.325.101,76

Superávit/Déficit Corrente	- 115.479,46
----------------------------	--------------

Superávit/Déficit Capital	-
---------------------------	---

12. Da receita corrente prevista para o exercício 2024, foram arrecadados 15,48% até o 1º trimestre de 2024, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de

22,99%. Portanto, a arrecadação até o 3º trimestre do exercício de 2024 ficou em 7,51% menor em comparação ao mesmo período de 2023.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
2024	2.510.419,80	388.596,95	15,48
2023	2.107.895,73	484.621,45	22,99
		%	- 7,51

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 18,20% das despesas correntes fixadas até o 3º trimestre de 2024, o que corresponde a 7,23% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2024	2.769.171,61	504.076,41	18,20
2023	2.410.389,76	613.143,75	25,44
		%	- 7,23

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.

14.1. Cabe registrar, que este Regional fixou o valor de R\$ 547.615,80 para todo o exercício de 2024. A efetiva arrecadação do Coren - AC no 3º trimestre de 2024 ficou em R\$ 375.779,79, consequentemente o *cálculo* para o respectivo repasse da Cota parte ao Cofen (25%) ficou em R\$ 93.944,95. O montante repassado ao COFEN no 3º trimestre de 2024, foi no valor de R\$ 94.016,82, ficando uma diferença no valor de R\$ 71,87 repassado a mais.

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	72.937,15
Receitas de Serviços	12.224,99
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Transf. Depósitos não identificados/Sigen	290.617,65
Outras indenizações e restituições	-
BASE DE CALCULO ART. 10	375.779,79

TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	93.944,95
TRANSFERÊNCIA REPASSADA COFEN 3º TRIMESTRE	94.016,82
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	547.615,80
REPASSE DO 1º, 2º e 3º TRIMESTRE	427.775,20
DIFERENÇA (fixado/4º trim)	119.840,52

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS.

15. Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 1.255.209,90 para Despesas com Pessoal e Encargos, e durante o 3º trimestre de 2024 foi executado o valor de R\$ 232.640,84, o que corresponde a 9,27% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2024		
Receita Corrente Líquida	2.510.419,80	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	1.255.209,90	50%
Desp. Pessoal e Encargos	232.640,84	9,27

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados pela LRF, correspondendo a 36% 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 outubro/23 a Setembro/24) Conf LRF		
Receita Corrente Líquida	2.394.516,40	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	1.197.258,20	50%
Desp. Pessoal e Encargos	862.006,29	36,00

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.115.751,21, sendo composta por 77,72% de Receitas de Contribuições. As Variações Diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo, cabendo salientar que houve transferências intragovernamentais (Cota-parte Cofen) no valor de R\$ 427.960,51; pessoal em encargos no valor de R\$ 628.328,05 e outras variações (VPD), o que correspondem a 23,60%, 34,64% variações diminutivas respectivamente.

Varição Patrimonial Aumentativa	4.115.751,21	100,00
Transferências Intra Governamentais	215.832,90	5,24
Outras Variações	292.477,39	7,11
Contribuições	3.198.732,53	77,72
Exploração de bens, serviços e direitos	180.409,29	4,38
Variações financeiras	222.555,10	5,41
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de passivos	5.744,00	0,14
Varição Patrimonial Diminutiva	1.813.684,22	100,00
Pessoal e Encargos	628.328,05	34,64
Uso de Material de consumos	20.987,21	1,16
Serviços	541.479,17	29,86
Transferências concedidas	427.960,51	23,60
Diárias	44.993,00	2,48
Deprec. Amortiz. e Exaustão	11.144,45	0,61
Desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos	708,02	0,04
Tributárias	2.539,80	0,14
Outras Variações	135.544,01	7,47
RESULTADO PATRIMONIAL SUPERAVITÁRIO	2.302.066,99	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial déficit de R\$ 2.302.066,99.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras deste Coren - AC apresentaram um decréscimo de 16,68% em comparação ao mesmo período do exercício de 2023.

b) No item 8 observa-se que o grau de endividamento do Regional na relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 1,27%, e o grau de endividamento, que é a dependência em

relação ao capital de terceiros é de 0,01% não havendo riscos para uma situação de endividamento e insolvência.

c) Da receita corrente prevista para o exercício 2024, foram arrecadados 15,48% até o 3º trimestre de 2024, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 22,99%. Portanto, a arrecadação até o 3º trimestre do exercício de 2024 ficou 7,51% menor em comparação ao mesmo período de 2023.

d) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 18,20% das despesas correntes fixadas até o 3º trimestre de 2024, o que corresponde a 7,23% menor em relação ao mesmo período do exercício anterior.

e) Relativo ao repasse da cota parte para o COFEN, este regional fixou o valor de R\$ 547.615,80 para todo o exercício de 2024. O regional repassou no 3º trimestre de 2024, o valor de R\$ 94.016,82.

f) A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados pela LRF, correspondendo a 36% da Receita Corrente Líquida, no período de outubro de 2023 a setembro de 2024.

g) Verifica-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizam R\$ 4.115.751,21, sendo composta por 77,72% de Receitas de Contribuições. As variações patrimoniais diminutivas estão compostas conforme quadro 17, cabendo salientar que houve transferências intragovernamentais (cota-parte Cofen) no valor de R\$ 427.960,51; pessoal em encargos no valor de R\$ 628.328,05 e outras variações (VPD), o que correspondem a 23,60%, 34,64% das variações diminutivas respectivamente.

h) Registramos que a prestação de contas, referente ao 3º trimestre 2024, deverá ser disponibilizada no Portal Transparência deste Regional, não havendo necessidade de remeter o arquivo físico ao Federal.

É o nosso relatório, que submetemos à apreciação superior.