



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE ALAGOAS
Autarquia Federal – Lei N° 5.905/73

RELATÓRIO N° 002/2024 CONTROLADORIA GERAL DO COREN AL
RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE/2023

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren AL referente ao quarto trimestre de 2023.

1. Em cumprimento ao disposto no art. 11, §1º, inciso VIII da Resolução Cofen nº 504/2016, alterada pela Resolução Cofen nº 608/2019, apresentamos o Parecer da Controladoria Geral referente à análise das Demonstrações Contábeis do 4º Trimestre de 2023 do Coren AL, conforme processo nº 195/2023 - Secretaria Executiva.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren AL está composto por 33,27% de Ativo Circulante, 66,73% de Ativo Não Circulante, 97,33% de Passivo Circulante e 2,67% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 5.198,52%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		PASSIVO	
	29.521.617,05		557.110,48
Ativo Circulante	9.822.758,33	Passivo Circulante	542.216,65
Ativo Não Circulante	19.698.858,72	Passivo Não Circulante	14.893,83
		Patrimônio Líquido	28.961.506,57

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -26,86% em comparação com o quarto trimestre de 2022, e houve um aumento de 54,64% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/22	4º Trim/23	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	13.430.654,21	9.822.758,33	-3.607.895,88	-26,86
Disponibilidades	2.146.073,29	3.318.596,78	1.172.523,49	54,64

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de -2,24% e os bens móveis, um aumento de 1,25%.

ATIVO EM	4º Trim/22	4º Trim/23	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	20.149.728,39	19.698.858,72	-450.869,67	-2,24
Bens móveis	1.349.938,22	1.366.838,22	16.900,00	1,25

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de -13,39%.

PASSIVO EM	4º Trim/22	4º Trim/23	Diferença	%
Patrimônio Líquido	33.440.475,89	28.961.506,57	-4.478.969,32	-13,39

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi R\$ 1.306.804,32 maior, o que corresponde a um aumento de 187,34% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/22	4º Trim/23	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	2.369.739,28	3.549.802,22	1.180.062,94	49,80
PASSIVO FINANCEIRO	1.672.197,33	1.545.455,95	-126.741,38	-7,58
Superávit Financeiro	697.541,95	2.004.346,27	1.306.804,32	187,34

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que o Coren não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente seca e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral e corrente).

Cálculo e Análises dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente seca	24,61	Maior que 1
Imediata	6,12	Maior que 1
Geral	52,99	Maior que 1
Corrente	18,12	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren, a porcentagem do ativo total financiado com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco dela 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 1,90%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0193%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	560.110,48
Ativo Total	29.521.617,05
Endividamento Total %	1,90

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	560.110,48
Patrimônio líquido	28.961.506,57
Grau de endividamento	0,0193

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.378.994,54, após o encerramento do quarto trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 4.238.546,28 representando um resultado financeiro de R\$ -140.445,26.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
	159.113,86		2.368.979,47
CORRENTE	1.590.113,86	CORRENTE	1.772.564,71
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.489.707,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	851.286,65
Saldo Exercício Anterior	4.378.991,54	Saldo Exercício Seguinte	4.238.546,28
Total	7.458.812,40	R\$	6.862.397,64
Resultado Financeiro	-140.445,26		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 21,13% maior do que o previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4º trimestre de 2023 aumentou 9,29% em relação ao 4º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	4.991.444,20	6.046.236,19	1.054.791,99	21,13
Arrecadação	4º Trimestre/2022	4º Trimestre/2023	Diferença	%
Receita Corrente	1.095.634,26	1.590.113,86	494.479,60	45,13

11. No quarto trimestre de 2023, não ocorreu nem déficit nem superávit orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO								
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Dotação Atualizada	Execução	Diferença
CORRENTES	6.046.236,19	1.590.113,86	4.456.122,33	CORRENTES	5.963.266,20	8.303.310,05	1.772.564,71	- 6.530.745,34
CAPITAL		-	-	CAPITAL	82.969,99	180.849,96	-	- 180.849,96
Superávit/Déficit								-
TOTAL	6.046.236,19	1.590.113,86	4.456.122,33	TOTAL	6.046.236,19	8.484.160,01	1.772.564,71	- 6.711.595,30

12. Da receita corrente prevista para 2022 e 2023, 26,30% foram arrecadados no quarto trimestre de 2023 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 21,95%. Portanto, a arrecadação do período ficou 4,35% maior no comparativo entre o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2023	6.046.236,19	1.590.113,86	26,30
2022	4.991.444,20	1.095.634,26	21,95
		%	4,35

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 29,72% das despesas correntes fixadas no 4º trimestre de 2023, o que corresponde a um aumento de 0,77% em relação ao mesmo período do exercício anterior (2022).

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2023	5.963.266,20	1.772.564,71	29,72
2022	4.922.948,67	1.425.446,75	28,96
		%	0,77

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 Serviços	171.300,14
Anuidades	1.249.972,11
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.421.272,25
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%)	355.318,06
TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN	355.316,95
DIFERENÇA	- 1,11

O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de -R\$ 1,11, que segundo informação da Contabilidade o repasse feito ao Cofen foi de acordo com a receita, a divergência encontrada é de arredondamento entre os sistemas Incorp e Banco do Brasil.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. No início do exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 2.508.775,13 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no quarto trimestre de 2023 essa despesa foi de R\$ 685.291,54 o que corresponde a 11,61% da Receita Corrente Líquida. Dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal e Resolução Cofen 340/2008. Vale ressaltar que para o cálculo foi utilizado a receita corrente anual atualizada.

Previsão - Exercício 2023		%
Receita Corrente Líquida	5.900.158,81	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	2.950.079,41	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	685.291,54	11,61

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.058.159,04, sendo composta por 63,65% de Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	2.058.159,04	100%
Contribuições	-	0,00
Exploração de vendas de bens, serviços e direitos	622.709,22	30,26
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	1.309.992,60	63,65
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	125.457,22	6,10
Transferências Recebidas	-	0,00
Variação Patrimonial Diminutiva	6.175.967,96	100%
Pessoal e Encargos	2.539.898,02	41,13
Uso de Bens e Serviços e Consumo	1.935.566,53	31,34
Desvalorização e Perda de Ativos	-	-
Transferências Concedidas	1.664.329,84	26,95

Tributárias	837,01	0,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	35.336,56	0,57
RESULTADO PATRIMONIAL	-	4.117.808,92

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -2.973.075,86.

18. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram um aumento de 54,64% em comparação ao quarto trimestre de 2022. O Passivo Circulante corresponde a 97,33%, resultando em um Patrimônio Líquido de 5.198,52%, conforme tabelas nos itens 2 e 3.
- Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência.
- Da receita corrente prevista no período em análise conforme item 12 foi arrecadado 26,30% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 21,95%. Portanto, a arrecadação do período ficou 4,35% maior no comparativo entre o exercício anterior.
- No início do exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 5.900.158,81 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no quarto trimestre de 2023 essa despesa foi de R\$ 685.291,54 o que corresponde a 11,61% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme tabela 15.
- Mesmo apresentando resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou uma diminuição de -13,39% em relação ao mesmo período de 2022, tabelas 16 e 5.
- O Balanço Orçamentário demonstra que não ocorreu nem déficit nem superávit orçamentário no 4º trimestre de 2023, conforme tabela do item 11.
- O Coren AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de -R\$ 1,11, que segundo informação da Contabilidade, o repasse feito ao Cofen foi de acordo com a receita, a divergência encontrada é de arredondamento entre os sistemas Incorp e Banco do Brasil, também informado no Ofício Interno 04/2024 - Contabilidade.
- Vale ressaltar, que no Ofício Interno nº 04/2024 da Contabilidade, a contadora informou sobre bloqueios judiciais na conta corrente 00825-5/AG, 2393/CEF, que ainda não foram identificados, esta controladoria recomenda, através do Ofício Interno n.º 001/2024, que a Tesouraria notifique o banco para esclarecimentos.
- Referente ao valor das receitas não identificadas que ocorreram no mês de junho, devido às falhas no servidor de dados do Conselho, a Contabilidade menciona que estes serão solucionados quando do fechamento do atual exercício, esta controladoria recomenda à Contabilidade do Coren AL a devida adequação

S.M.J. É o relatório. Encaminhe-se para Diretoria.

Maceió/AL, 25 de janeiro de 2023.

ELAINE MACHADO SANTOS
Controladora Geral do Coren AL
Portaria Coren AL nº 046/2021