



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

RELATÓRIO N° 004/2024 CONTROLADORIA GERAL DO COREN AL
RELATÓRIO DO 1º TRIMESTRE/2024

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren AL referente ao primeiro trimestre de 2024.

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 1º Trimestre de 2024 do Coren AL, conforme processo nº 211/2024 - Contabilidade.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren AL está composto por 19,75% de Ativo Circulante, 80,25% de Ativo Não Circulante, 0,69% de Passivo Circulante e 0,06% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,25%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante	24.490.479,28	Passivo Circulante	24.490.479,28
Ativo Não Circulante	4.836.855,26	Passivo Não Circulante	169.794,49
	19.653.624,02	Patrimônio Líquido	14.893,83
			24.305.790,96

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -49,74% em comparação com o primeiro trimestre de 2023, e houve um aumento de 21,90% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trim/23	1º Trim/24	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	9.624.461,12	4.836.855,26	- 4.787.605,86	- 49,74
Disponibilidades	4.564.977,73	5.564.911,86	999.934,13	21,90

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de -0,36% e os bens móveis apresentaram aumento de 10,74%.

ATIVO EM	1º Trim/23	1º Trim/24	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	19.724.603,57	19.653.624,02	- 70.979,55	-0,36
Bens móveis	1.366.838,22	1.513.586,77	146.748,55	10,74

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de -15,60%.

PASSIVO EM	1º Trim/23	1º Trim/24	Diferença	%
Patrimônio Líquido	28.798.613,46	24.305.790,96	- 4.492.822,50	-15,60

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.603.229,90, que corresponde a um aumento de 149,19% em relação ao mesmo período do exercício

	1º Trim/23	1º Trim/24	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	4.886.097,79	5.910.514,24	1.024.416,45	20,97
PASSIVO FINANCEIRO	4.242.733,01	4.307.284,34	64.551,33	1,52
Superávit Financeiro	643.364,78	1.603.229,90	959.865,12	149,19

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 e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral e corrente).

Cálculo e Análises dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente seca	56,13	Maior que 1
Imediata	32,77	Maior que 1
Geral	132,60	Maior que 1
Corrente	28,49	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 0,75%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0076%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	184.688,32
Ativo Total	24.490.479,28
Endividamento Total %	0,75

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	184.688,32
Patrimônio líquido	24.305.790,96
Grau de endividamento	0,0076

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2024 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.271.445,83 após o encerramento do primeiro trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 4.641.127,72 representando um resultado financeiro de R\$ 1.369.681,89.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
CORRENTE	3.600.069,80	CORRENTE	1.911.318,62
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	630.225,91	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	949.295,20
Saldo Exercício Anterior	4.271.445,83	Saldo Exercício Seguinte	5.641.127,72
Total	8.501.741,54	R\$	8.501.741,54
Resultado Financeiro	1.369.681,89		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente 16,43% maior do que o previsto para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre de 2024 aumentou 21,03% em relação ao 1º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	6.046.236,19	7.039.651,71	993.415,52	16,43
Arrecadação	1º Trimestre/2023	1º Trimestre/2024	Diferença	%
Receita Corrente	2.974.643,75	3.600.069,80	625.426,05	21,03

11. No primeiro trimestre de 2024, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 2.509.850,41.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO									
RECEITAS	Previsão atualizada	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Dotação Atualizada	Execução	Diferença	
CORRENTES	7.039.651,71	3.600.069,80	3.439.581,91	CORRENTES	6.790.490,46	6.945.172,10	1.911.318,62	- 5.033.853,48	
CAPITAL			-	CAPITAL	94.479,61	94.479,61	-	- 94.479,61	
Superávit/Déficit		2.509.850,41					-	-	
TOTAL	7.039.651,71	3.600.069,80	3.439.581,91	TOTAL	6.884.970,07	7.039.651,71	1.911.318,62	- 5.128.333,09	

12. Da receita corrente prevista para o 1º trimestre de 2023 e 2024, 51,14% foram arrecadados no primeiro trimestre de 2024 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 49,20%. Portanto, a arrecadação do período ficou 1,94% maior no comparativo entre o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2024	7.039.651,71	3.600.069,80	51,14
2023	6.046.236,19	2.974.643,75	49,20
		%	1,94

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 27,52% das despesas correntes fixadas no 1º trimestre de 2024, o que corresponde a um aumento de 0,23% em relação ao mesmo período do exercício anterior (2023).

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2024	6.945.172,10	1.911.318,62	27,52
2023	5.992.841,23	1.635.569,45	27,29
		%	0,23

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.

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	182.637,00
Anuidades	3.269.824,47
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.452.461,47
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%)	863.115,37
TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN	863.114,30
DIFERENÇA	- 1,07

O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de -R\$ 1,07, 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 do Banco do Brasil. Vale ressaltar que o valor das multas aplicadas pelo Coren/AL está incluso no valor das anuidades, já que estas são aplicadas na forma de anuidades.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 2.856.792,41 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação. No primeiro trimestre de 2024 essa despesa foi de R\$ 489.456,93. De acordo com o § 2º do art. 18 da Lei Complementar n.º 101/2000 o valor total gasto nos últimos 12 meses corresponde a 44,41% da Receita Corrente Líquida. Dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2024		%
Receita Corrente Líquida	6.176.537,41	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	3.088.268,71	50%
Limite prudencial recomendado pelo Cofen	2.933.855,27	47,5%
Despesa com Pessoal e Encargos	2.742.951,10	44,41

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 515.939,33, sendo composta por 61,14% de Variações Patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	515.939,33	100%
Contribuições	-	0,00
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	182.637,00	35,40
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	315.461,29	61,14
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	17.841,04	3,46
Transferências Recebidas	-	0,00
Variação Patrimonial Diminutiva	2.054.687,08	100%
Pessoal e Encargos	608.190,57	29,60
Uso de Bens e Serviços e Consumo	513.386,53	24,99
Desvalorização e Perda de Ativos	-	0,00

Transferências Concedidas	863.114,30	42,01
Tributárias	988,25	0,16
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	69.007,43	3,36
RESULTADO PATRIMONIAL	-	1.538.747,75

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -1.315.747,75.

18. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren AL apresentaram um aumento de 21,90% em comparação ao primeiro trimestre de 2023. O Passivo Circulante corresponde a 0,69%, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,25%, conforme tabelas nos itens 2 e 3.
- b) 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.
- c) Da receita corrente prevista no período em análise conforme item 12 foi arrecadado 51,14% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 49,20%. Portanto, a arrecadação do período ficou 1,94% maior no comparativo entre o exercício anterior.
- d) Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 2.856.792,41 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação. De acordo com o § 2º do art. 18 da Lei Complementar n.º 101/2000 o valor total gasto nos últimos 12 meses corresponde a 44,41% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme tabela 15.
- e) Mesmo apresentando resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou uma diminuição de -15,60% em relação ao mesmo período de 2023, tabelas 16 e 5.
- f) O Balanço Orçamentário demonstra um déficit orçamentário de R\$ -2.509.850,41 no 1º trimestre de 2024, conforme tabela do item 11.
- g) As Variações Patrimoniais demonstraram um déficit de R\$ -1.315.747,75 no 1º trimestre de 2024, conforme tabela do item 16.
- h) O Coren AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de -1,07 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.
- i) Vale ressaltar que no que no Ofício Interno nº 15/2024 da Contabilidade, a contadora informou foram identificadas entradas de recursos na Conta da Caixa, sob número 4-6, sem a devida identificação. Esta controladoria recomenda que a Tesouraria notifique o banco a fim de sanar a dívida.

É o relatório. Encaminhe-se para Diretoria.

Maceió/AL, 25 de abril de 2024.

ELAINE MACHADO SANTOS
Controladora Interna do Coren AL
Portaria Coren AL n.º 046/2021