

**RELATÓRIO Nº 001/2022 CONTROLADORIA GERAL DO COREN/AL
RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE/2021**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis Coren/AL referente ao quarto trimestre de 2021.

1. Em cumprimento ao disposto no art. 11, §1º, inciso VIII da Resolução COFEN nº 504/2016, apresentamos o Parecer da Controladoria Geral referente à análise das Demonstrações Contábeis do 4º Trimestre de 2021 do Coren/AL, conforme processo nº 301/2021 Volume II - Secretaria Executiva.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/AL está composto por 85,02% de Ativo Circulante, 14,98% de Ativo Não Circulante, 0,34% de Passivo Circulante e 0,07% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,60%.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|---------------|------------------------|---------------|
| ATIVO | 21.723.065,09 | PASSIVO | 21.723.065,09 |
| Ativo Circulante | 18.468.055,34 | Passivo Circulante | 72.932,95 |
| Ativo Não Circulante | 3.255.009,75 | Passivo Não Circulante | 14.893,83 |
| | | Patrimônio Líquido | 21.635.238,31 |

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -4,75% em comparação com o quarto trimestre de 2020, e houve uma diminuição de -9,77% das disponibilidades financeiras.

| ATIVO EM | 4º Trim/20 | 4º Trim/21 | Diferença | % |
|------------------|---------------|---------------|--------------|------|
| ATIVO CIRCULANTE | 19.388.773,73 | 18.468.055,34 | - 920.718,39 | 4,75 |
| Disponibilidades | 5.871.988,16 | 5.298.165,06 | - 573.823,10 | 9,77 |

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 8,46% e permaneceu o mesmo em bens móveis -29,33%.

| ATIVO EM | 3º Trim/20 | 3º Trim/21 | Diferença | % |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.516.207,19 | 2.861.214,75 | 345.007,56 | 13,71 |
| Bens móveis | 916.773,13 | 647.876,82 | - 268.896,31 | -29,33 |

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de 2,91%.

| PASSIVO EM | 4º Trim/20 | 4º Trim/21 | Diferença | % |
|--------------------|---------------|---------------|-------------|-------|
| Patrimônio Líquido | 22.283.128,77 | 21.635.238,31 | -647.890,46 | -2,91 |

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de 4.808.694,50, que corresponde a um aumento de 105,65% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 4º Trim/20 | 4º Trim/21 | Diferença | % |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 5.907.851,13 | 5.533.460,45 | - 374.390,68 | -6,34 |
| PASSIVO FINANCEIRO | 3.569.522,66 | 724.765,95 | - 2.844.756,71 | -79,70 |
| Superávit Financeiro | 2.338.328,47 | 4.808.694,50 | 2.470.366,03 | 105,65 |

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 | 265,06 | Maior que 1 |
| Imediata | 72,64 | Maior que 1 |
| Geral | 247,34 | Maior que 1 |
| Corrente | 253,22 | Maior que 1 |

Fórmulas: Corrente seca (ac-est)/pc, Imediata (disp/pc), Geral (ac + rlp)/(pc + pne), Corrente (ac/pc)



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 de ela 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 0,40%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0041%.

| Endividamento Total | |
|-----------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 87.826,78 |
| Ativo Total | 21.723.065,09 |
| Endividamento Total % | 0,40 |

| Grau de endividamento | |
|-----------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 87.826,78 |
| Patrimônio líquido | 21.635.238,31 |
| Grau de endividamento | 0,0041 |
| Indicador | Desejável < 1 |

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 3.593.392,07 após o encerramento do terceiro trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 3.593.392,07 representando um resultado financeiro de R\$ -573.823,10.

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|------------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTÁRIA | | ORÇAMENTÁRIA | |
| CORRENTE | 866.569,34 | CORRENTE | 1.730.434,36 |
| CAPITAL | 863.184,21 | CAPITAL | 1.283.717,82 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 3.385,13 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 342.206,77 |
| Saldo Exercício Anterior | 632.248,69 | Saldo Exercício Seguinte | 3.019.568,97 |
| Total | 3.593.392,07 | Total | R\$ 4.645.493,56 |
| Resultado Financeiro | 5.092.210,10 | | |
| | - 573.823,10 | | |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente -0,88% menor do que o previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4º trimestre de 2021 aumentou 18,15% em relação ao 4º trimestre do exercício anterior.

| Previsão | 2020 | 2021 | Diferença | % |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------|
| Receita Corrente | 4.363.474,00 | 4.325.000,00 | - 38.474,00 | -0,88 |
| Arrecadação | 4º Trimestre/2020 | 4º Trimestre/2021 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 730.599,48 | 863.184,21 | 132.584,73 | 18,15 |

11. No quarto trimestre de 2021, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 5.087.104,62.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|-------------|--------------|-----------|--------------|--------------------|--------------|----------------|
| RECEITAS | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESAS | Fixação | Dotação Atualizada | Execução | Diferença |
| CORRENTES | 4.325.000,00 | 866.569,34 | 3.458.430,66 | CORRENTES | 4.262.000,00 | 5.878.854,49 | 1.283.717,82 | - 4.595.136,67 |
| CAPITAL | | 3.385,13 | 3.385,13 | CAPITAL | 63.000,00 | 78.204,60 | 3.349,90 | - 74.854,70 |
| Superávit/Déficit | | | | | | | -417.113,25 | - 143.725,66 |
| TOTAL | 4.325.000,00 | 869.954,47 | 3.461.815,79 | TOTAL | 4.325.000,00 | 5.957.059,09 | 869.954,47 | - 5.087.104,62 |

12. Da receita corrente prevista para o 4º trimestre de 2020 e 2021, 20,04% foram arrecadados no quarto trimestre de 2021 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 3,88%. Portanto, a arrecadação do período ficou 16,16% maior no comparativo entre o exercício anterior.

| Receitas Correntes | Previsão | Arrecadação 4º Trimestre | % |
|--------------------|--------------|--------------------------|-------|
| 2021 | 4.325.000,00 | 866.569,34 | 20,04 |
| 2020 | 4.363.474,00 | 169.358,50 | 3,88 |
| | | % | 16,16 |



13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 22,13% das despesas correntes fixadas no 4º trimestre de 2021, o que corresponde a um aumento de 0,05% em relação ao mesmo período do exercício anterior (2020).

| Despesas Correntes | Previsão | Execução 4º Trimestre | % |
|--------------------|--------------|--------------------------|-------|
| 2021 | 5.800.649,89 | 1.283.717,82 | 22,13 |
| 2020 | 5.097.747,00 | 1.125.541,25 | 22,08 |
| | | % | 0,05 |

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 nº 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 | 81.980,64 |
| Anuidades | 711.224,50 |
| | |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 793.205,14 |
| TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%) | 198.301,29 |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN | 83.472,98 |
| DIFERENÇA | - 114.828,31 |

O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de -R\$ 114.828,31, que segundo informação da Contabilidade o valor foi devidamente pago, mas a baixa ainda não foi contabilizada devido à insuficiência orçamentária, que já está sendo sanada.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi acumulado o valor de R\$ 4.706.326,25 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no quarto trimestre de 2021 essa despesa foi de R\$ 1.942.600,99 o que corresponde a 41,28% da Receita Corrente Líquida. Dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| Previsão - Exercício 2021 | | % |
|--------------------------------|--------------|-------|
| Receita Corrente Líquida | 4.706.326,25 | 100% |
| Limite - LRF (50% s/ RCL) | 2.353.163,13 | 50% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 1.942.600,99 | 41,28 |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.179.363,22, sendo composta por 73,25% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| Variação Patrimonial Aumentativa | 10.745.548,90 | 100% |
|---|---------------|-------|
| Contribuições | 7.716.831,79 | 71,81 |
| Exploração de vendas de bens, serviços e direitos | 7.716.831,79 | 71,81 |
| Variações Patrimoniais aumentativas financeiras | 2.272.469,62 | 21,15 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.247.603,36 | 20,92 |
| Transferências Recebidas | | 0,00 |



| Variação Patrimonial Diminutiva | 15.769.018,24 | 100% |
|---|-----------------------|-------|
| Pessoal e Encargos | 1.906.314,24 | 12,09 |
| Uso de Bens e Serviços e Consumo | 1.500.270,92 | 9,51 |
| Desvalorização e Perda de Ativos | 10.691.555,15 | 67,80 |
| Transferências Concedidas | 1.032.444,09 | 6,55 |
| Tributárias | 3.643,66 | 0,19 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 551.317,20 | 3,50 |
| RESULTADO PATRIMONIAL | - 5.023.469,34 | |

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -5.023.469,34.

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram uma diminuição de -9,77% em comparação ao quarto trimestre de 2020 e o Passivo Circulante aumentou em 0,34%, resultando em acréscimo de 99,60% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, 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 20,04% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 3,88%. Portanto, a arrecadação do período ficou 16,16% maior no comparativo entre o exercício anterior.

d) Para o exercício de 2021 foi acumulado o valor de R\$ 4.706.326,25 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no quarto trimestre de 2021 essa despesa foi de R\$ 1.942.163,99 o que corresponde a 41,28% 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 2,91% em relação ao mesmo período de 2020, tabelas 16 e 5.

f) O Balanço Orçamentário demonstra um déficit orçamentário de R\$ 5.087.104,62 no 4º trimestre de 2021, conforme tabela do item 11.

g) O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, já que esta é feita de forma automática pelos bancos, a diferença apresentada de -R\$ 114.828,31, que segundo informação da Contabilidade o valor foi devidamente pago, mas a baixa ainda não foi contabilizada, o que já está sendo sanado.

h) As Variações Patrimoniais demonstraram um déficit de R\$ -5.023.469,34 no 4º trimestre de 2021, conforme tabela do item 16.

i) A Conciliação Bancária se refere ao procedimento que visa comparar a movimentação financeira das contas correntes e sua escrituração contábil, evidenciando de forma detalhada as possíveis diferenças existentes, informando quais registros deixaram de ser computados em um ou outro, para fins de controle e eventuais ajustes, foi evidenciada pela Contabilidade uma falha no



planejamento para empenhos estimativos relativos a tarifas bancárias e a cota-parte para o Cofen, ocasionando assim, falta de baixas e consequentes diferenças nas conciliações bancárias.

j) Com relação ao débito referente às tarifas bancárias informado na Prestação de Contas do 3º Trimestre de 2021, este foi regularizado nesta prestação.

k) Referente aos bloqueios judiciais referidos pelo setor contábil no Relatório Final, esta Controladoria irá notificar os setores responsáveis para que sejam tomadas medidas que solucionem ou esclareçam os apontamentos.

l) Também foi evidenciado pela contabilidade, que foram feitos pagamentos em duplicidade de tributos e de fornecedores, esta Controladoria irá notificar os setores responsáveis para que sejam tomadas medidas que solucionem os apontamentos.

m) Cabe mencionar ainda, que o prazo final para apresentação desta Prestação de contas, conforme informado em nosso sítio eletrônico, era a data de 16/02, porém, os relatórios contábeis somente foram concluídos junto ao contador do Cofen – Sr. Marcelo, ontem no início da tarde, o que impossibilitou esta controladoria de emitir um parecer em tempo hábil.

É o relatório. Encaminhe-se para Diretoria.

Maceió/AL, 17 de fevereiro de 2022.



Elaine Machado Santos
Controladora Geral

Port. COREN/AL nº 046/2021

ELAINE MACHADO SANTOS
Controladora Geral do Coren/AL