

RELATÓRIO Nº 010/2022 CONTROLADORIA GERAL DO COREN/AL
RELATÓRIO DO 2º TRIMESTRE/2022

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/AL referente ao segundo trimestre de 2022.

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 2º Trimestre de 2022 do Coren/AL, conforme processo nº 218/2022 - Secretaria Executiva.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/AL está composto por 58,99% de Ativo Circulante, 41,01% de Ativo Não Circulante, 1,07% de Passivo Circulante e 0,09% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,84%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		PASSIVO	
	16.369.293,17		16.369.293,17
Ativo Circulante	9.656.330,50	Passivo Circulante	175.204,42
Ativo Não Circulante	6.712.962,67	Passivo Não Circulante	14.893,83
		Patrimônio Líquido	16.179.194,92

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -7,77% em comparação com o segundo trimestre de 2021, e houve uma diminuição de -4,82% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º Trim/21	2º Trim/22	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	10.469.345,20	9.656.330,50	- 813.014,70	- 7,77
Disponibilidades	3.007.833,84	2.862.742,77	- 145.091,07	- 4,82

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de -1,77% e os bens móveis, um aumento de 2,20%.

ATIVO EM	2º Trim/21	2º Trim/22	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.834.070,18	6.712.962,67	- 121.107,51	- 1,77
Bens móveis	767.235,62	784.135,62	16.900,00	2,20

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de -5,74%.

PASSIVO EM	2º Trim/21	2º Trim/22	Diferença	%
Patrimônio Líquido	17.163.926,04	16.179.194,92	- 984.731,12	- 5,74

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.644.523,99, que corresponde a uma diminuição de -5,55% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º Trim/21	2º Trim/22	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	3.264.617,39	3.140.062,32	- 124.555,07	-3,82
PASSIVO FINANCEIRO	464.828,45	495.538,33	30.709,88	6,61
Superávit Financeiro	2.799.788,94	2.644.523,99	- 155.264,95	-5,55

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	59,25	Maior que 1
Imediata	16,34	Maior que 1
Geral	86,11	Maior que 1
Corrente	55,11	Maior que 1

estoque 87964,85
corrente seca 59,25
imediate 16,33944378
geral 86,11
corrente 55,11465122

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 0,85%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0086%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	139.489,34
Ativo Total	16.369.293,17
Endividamento Total %	0,85

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	139.489,34
Patrimônio Líquido	16.179.194,92
Grau de endividamento	0,0086
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.075.826,24 após o encerramento do segundo trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 3.931.091,37 representando um resultado financeiro de R\$ -144.734,87. O motivo deste déficit decorre do fato da maioria dos recursos não serem arrecadados neste período, enquanto que há uma alta execução de despesas no segundo trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
	1.386.850,09		1.544.870,57
CORRENTE	1.386.850,09	CORRENTE	1.544.870,57
CAPITAL	-	CAPITAL	16.900,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	559.524,09	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	546.238,48
Saldo Exercício Anterior	4.075.826,24	Saldo Exercício Seguinte	3.931.091,37
Total	6.022.200,42	R\$	6.039.100,42
Resultado Financeiro	- 144.734,87		



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 15,41% maior do que o previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 2º trimestre de 2022 aumentou 46,42% em relação ao 2º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	4.325.000,00	4.991.444,20	666.444,20	15,41
Arrecadação	2º Trimestre/2021	2º Trimestre/2022	Diferença	%
Receita Corrente	947.173,08	1.386.850,09	439.677,01	46,42

11. No segundo trimestre de 2022, ocorreu déficit orçamentário de R\$ -158.020,48.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO								
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Dotação Atualizada	Execução	Diferença
CORRENTES	4.991.444,20	1.386.850,09	3.604.594,11	CORRENTES	4.922.948,67	6.637.938,68	1.527.970,57	- 5.109.968,11
CAPITAL				CAPITAL	68.495,53	266.899,31	16.900,00	- 249.999,31
Superávit/Déficit		1.141.769,54					- 158.020,48	- 158.020,48
TOTAL	4.991.444,20	1.386.850,09	3.604.594,11	TOTAL	4.991.444,20	6.904.837,99	1.386.850,09	- 5.517.987,90

12. Da receita corrente prevista para o 2º trimestre de 2021 e 2022, 27,78% foram arrecadados no segundo trimestre de 2022 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 21,90%. Portanto, a arrecadação do período ficou 5,88% maior no comparativo entre o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2022	4.991.444,20	1.386.850,09	27,78
2021	4.325.000,00	947.173,08	21,90
		%	5,88

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 31,04% das despesas correntes fixadas no 2º trimestre de 2022, o que corresponde a um aumento de 3,94% em relação ao mesmo período do exercício anterior (2021).

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2022	4.922.948,67	1.527.970,57	31,04
2021	4.262.000,00	1.154.944,44	27,10
		%	3,94

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	147.108,46
Anuidades	867.709,35
BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.014.817,81
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%)	253.704,45
TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN	289.103,40
DIFERENÇA	35.398,95

O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de R\$ 35.398,95, que segundo informação da Contabilidade o repasse feito ao Cofen foi de acordo com a receita, a divergência encontrada é contábil, de repasse a maior, que será ajustada no terceiro trimestre.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 2.805.850,21 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no segundo trimestre de 2022 essa despesa foi de R\$ 501.151,21 o que corresponde a 36,13% da Receita Corrente Líquida. Dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2022		%
Receita Corrente Líquida	1.386.950,09	100%
Limite - (RF (50% s/ RCL)	693.475,05	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	501.151,21	36,13

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 774.784,78, sendo composta por 40,33% de Exploração de vendas de bens, serviços e direitos. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	774.784,78	100%
Contribuições	-	0,00
Exploração de vendas de bens, serviços e direitos	312.496,62	40,33
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	116.906,26	15,09
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	193.403,25	24,96
Transferências Recebidas	-	0,00
Variação Patrimonial Diminutiva	3.699.597,32	100%
Pessoal e Encargos	1.115.094,99	30,14
Uso de Bens e Serviços e Consumo	1.055.719,87	28,54
Desvalorização e Perda de Ativos	-	-
Transferências Concedidas	978.309,64	26,44

Tributárias	430,39	0,04
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	550.042,43	14,87
RESULTADO PATRIMONIAL	- 2.924.812,54	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -2.924.812,54.

18. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram uma diminuição de -4,82% em comparação ao segundo trimestre de 2021 e o Passivo Circulante aumentou em 1,07%, resultando em acréscimo de 98,84% 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 27,78% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 21,90%. Portanto, a arrecadação do período ficou 5,88% maior no comparativo entre o exercício anterior.
- d) Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 2.805.850,21 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no segundo trimestre de 2022 essa despesa foi de R\$ 501.151,21 o que corresponde a 36,13% 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 -5,74% em relação ao mesmo período de 2021, tabelas 16 e 5.
- f) O Balanço Orçamentário demonstra um déficit orçamentário de R\$ -158.020,48 no 2º trimestre de 2022, conforme tabela do item 11.
- g) As Variações Patrimoniais demonstraram um déficit de R\$ -2.924.812,54 no 2º trimestre de 2022, 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 R\$ 35.398,95, que segundo informação da Contabilidade o repasse feito ao Cofen foi de acordo com a receita, a divergência encontrada é contábil, de repasse a maior, que será ajustada no terceiro trimestre. Esta controladoria recomenda a imediata correção.
- i) Vale ressaltar que no memorando da Contabilidade, a contadora informou que devido a falha na rede, com perda de dados da arrecadação, foi contabilizado o valor de R\$ 141.127,03 referente ao mês de junho de 2022, que se encontra sem a identificação da categoria dos inscritos. Sendo assim, esta controladoria recomenda que o setor de arrecadação proceda com a imediata resolução.
- j) Cumpre salientar, também, a informação sobre outras entradas de caixa registradas sem identificação, esta controladoria recomenda ao setor de Tesouraria que notifique o Banco para esclarecimentos.
- 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 os apontamentos.
- l) Restou informado, ainda, pela Contabilidade, que todas as contas bancárias foram devidamente conciliadas, com exceção da Conta Caixa Ag: 2393 e Conta nº 6-2. Esta controladoria foi informada pela Tesouraria que isso se dá, por conta de um erro no site do próprio banco, que não emite o extrato corretamente. Este setor recomenda à Tesouraria que notifique formalmente ao Banco para resolução da questão.
- m) Vale ressaltar, ainda, que a Contabilidade informa que ainda existem contabilizações a serem realizadas, mas que não comprometem a informação quanto à saúde financeira da Autarquia.

É o relatório. Encaminhe-se para Diretoria.

Maceió/AL, 05 de agosto de 2022.


 ELAINE MACHADO SANTOS
 Controladora Geral do Coren/AL