



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE ALAGOAS
Autarquia Federal – Lei Nº 5.905/73

RELATÓRIO Nº 005/2023 CONTROLADORIA GERAL DO COREN/AL
RELATÓRIO DO 1º TRIMESTRE/2023

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis Coren/AL referente ao primeiro 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 1º 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 32,78% de Ativo Circulante, 67,22% de Ativo Não Circulante, 1,83% de Passivo Circulante e 0,05% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,12%.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|---------------|------------------------|---------------|
| ATIVO | R\$ | PASSIVO | R\$ |
| Ativo Circulante | 9.618.615,41 | Passivo Circulante | 535.557,40 |
| Ativo Não Circulante | 19.724.603,57 | Passivo Não Circulante | 14.893,83 |
| | | Patrimônio Líquido | 28.792.767,75 |

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -11,72% em comparação com o primeiro trimestre de 2022, e houve um aumento de 32,32% das disponibilidades financeiras.

| ATIVO EM | 1º Trim/22 | 1º Trim/23 | Diferença | % |
|------------------|---------------|--------------|---------------|--------|
| ATIVO CIRCULANTE | 10.895.812,73 | 9.618.615,41 | -1.277.196,90 | -11,72 |
| Disponibilidades | 3.459.242,04 | 4.597.877,28 | 1.138.835,24 | 32,92 |

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma diminuição de -0,25%, e os bens móveis permaneceram os mesmos.

| ATIVO EM | 1º Trim/22 | 1º Trim/23 | Diferença | % |
|----------------------|---------------|---------------|------------|-------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 19.724.683,73 | 19.724.603,57 | -50.080,16 | -0,25 |
| Bens móveis | 1.366.838,22 | 1.366.838,23 | - | - |

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de -4,36%.

| PASSIVO EM | 1º Trim/22 | 1º Trim/23 | Diferença | % |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| Patrimônio Líquido | 30.116.509,63 | 28.792.767,75 | -1.313.741,88 | -4,36 |

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi R\$ 667.215,57, o que corresponde a uma diminuição de -79,06% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 1º Trim/22 | 1º Trim/23 | Diferença | % |
|----------------------|--------------|--------------|---------------|--------|
| ATIVO FINANCEIRO | 3.733.567,87 | 4.920.663,84 | 1.187.095,97 | 31,80 |
| PASSIVO FINANCEIRO | 546.518,59 | 4.253.448,27 | 3.706.929,68 | 678,28 |
| Superávit Financeiro | 3.187.049,28 | 667.215,57 | -2.519.833,71 | -79,06 |

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 | 21,18 | Maior que 1 |
| Imediata | 2,58 | Maior que 1 |
| Geral | 53,31 | Maior que 1 |
| Corrente | 17,96 | Maior que 1 |

Fórmulas: Corrente seca $(ac-est)/pc$, Imediata $(cisp/pc)$, Geral $(ac + rlp)/(pc + pnc)$, Corrente (ac/pc)

8. Analisando o endividamento total do Coren, a porcentagem do ativo total financiado com recursos de primeiros 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 1,88%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0191%.

| Endividamento Total | |
|-----------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 550.451,23 |
| Ativo Total | 29.343.218,98 |
| Endividamento Total % | 1,88 |

| Grau de endividamento | |
|-------------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 550.451,23 |
| Patrimônio líquido | 28.792.767,75 |
| Grau de endividamento % | 0,0191 |
| Indicador | Desejável <1 |

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 3.471.133,37, após o encerramento do primeiro trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 4.609.968,61 representando um resultado financeiro de R\$ 1.138.835,24.

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTÁRIA | | ORÇAMENTÁRIA | |
| | 2.974.643,75 | | 1.635.569,45 |
| CORRENTE | 2.974.643,75 | CORRENTE | 1.635.569,45 |
| CAPITAL | | CAPITAL | - |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 546.817,01 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 747.056,07 |
| Saldo Exercício Anterior | 3.471.133,37 | Saldo Exercício Seguinte | 4.609.968,61 |
| Total | 6.992.594,13 | R\$ | 6.992.594,13 |
| Resultado Financeiro | 1.138.835,24 | | |

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 1º trimestre de 2023 aumentou 6,02% em relação ao 1º 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 | 1º Trime: tre/2022 | 1º Trimestre/2023 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 2.805.850,21 | 2.974.643,75 | 168.793,54 | 6,02 |

11. No primeiro trimestre de 2023, ocorreu déficit orçamentário de R\$ 2.574.342,74.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| RECEITAS | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESAS | Fixação | Dotação Atualizada | Execução | Diferença |
| CORRENTES | 6.046.236,19 | 2.974.643,75 | 3.071.592,44 | CORRENTES | 5.963.266,20 | 5.992.841,23 | 1.635.569,45 | - 4.357.271,7 |
| CAPITAL | | | | CAPITAL | 82.969,99 | 53.394,9 | | - 53.394,96 |
| Superávit/ Déficit | | 2.574.342,74 | | | | | | |
| TOTAL | 6.046.236,19 | 2.974.643,75 | 3.071.592,44 | TOTAL | 6.046.236,19 | 6.046.236,19 | 1.635.569,45 | - 4.410.666,7 |

12. Da receita corrente prevista para o 1º trimestre de 2022 e 2023, 56,21% foram arrecadados no primeiro trimestre de 2023 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 53,56%. Portanto, a arrecadação do período ficou 2,65% maior no comparativo entre o exercício anterior.

| Receitas Correntes | Previsão | Arrecadação 1º Trimestre | % |
|--------------------|--------------|--------------------------|-------|
| 2023 | 6.046.236,19 | 2.974.643,75 | 49,20 |
| 2022 | 4.991.444,20 | 2.805.850,21 | 56,21 |
| | | % | -7,01 |

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 27,29% das despesas correntes fixadas no 1º trimestre de 2023, o que corresponde a um aumento de 5,61% em relação ao mesmo período do exercício anterior (2022).

| Despesas Correntes | Previsão | Execução 1º Trimestre | % |
|--------------------|--------------|-----------------------|-------|
| 2023 | 5.992.841,23 | 1.635.569,45 | 27,29 |
| 2022 | 4.922.948,67 | 1.067.621,95 | 21,69 |
| | | % | 5,61 |

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 primeiro da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- II – um primeiro das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;
- III – um primeiro das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;
- IV – doações e legados;
- V – subvenções oficiais;
- VI – rendas-eventuais.

| NATUREZA DA RECEITA | VALOR R\$ |
|----------------------------------|---------------------|
| Receitas de Serviços | 135.624,13 |
| Anuidades - PF | 2.690.852,31 |
| | |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 2.826.476,44 |
| TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%) | 706.619,11 |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN | 706.618,04 |
| 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 Banco do Brasil.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2023 foi acumulado o valor de R\$ 2.453.233,87 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação. No primeiro trimestre de 2023 essa despesa foi de R\$ 439.793,72 o que corresponde a 14,78% da Receita Corrente Líquida. Dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| Previsão - Exercício 2021 | | % |
|--------------------------------|--------------|-------|
| Receita Corrente Líquida | 2.974.643,75 | 100% |
| Limite - LRF (50% s/ RCL) | 1.487.321,88 | 50% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 439.793,72 | 14,78 |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 435.169,37, sendo composta por 63,91% de Variações Patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| Variação Patrimonial Aumentativa | 435.169,37 | 100% |
|---|------------|-------|
| Contribuições | - | 0,00 |
| Exploração de vendas de bens, serviços e direitos | 135.624,13 | 31,17 |
| Variações Patrimoniais aumentativas financeiras | 278.126,93 | 63,91 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 21.418,31 | 4,92 |
| Transferências Recebidas | - | 0,00 |

| Variação Patrimonial Diminutiva | 1.748.911,25 | 100% |
|---|--------------|-------|
| Pessoal e Encargos | 493.164,42 | 28,20 |
| Uso de Bens e Serviços e Consumo | 480.820,44 | 27,49 |
| Desvalorização e Perda de Ativos | - | 0,00 |
| Transferências Concedidas | 706.618,04 | 40,40 |
| Tributárias | - | 0,00 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 68.308,35 | 3,91 |

| | | |
|------------------------------|---|--------------|
| RESULTADO PATRIMONIAL | - | 1.313.741,88 |
|------------------------------|---|--------------|

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -1.313.741,88.

18. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram um aumento de 32,92% em comparação ao primeiro trimestre de 2022. O Passivo Circulante corresponde a 1,83%, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,12%, 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 49,20% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 56,21%.

Portanto, a arrecadação do período ficou -7,01% menor no comparativo entre o exercício anterior.

d) Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 2.453.233,87 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação. No primeiro trimestre de 2023 essa despesa foi de R\$ 439.793,72 o que corresponde a 14,78% 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 -4,36% em relação ao mesmo período de 2022, tabelas 16 e 5.

f) O Balanço Orçamentário demonstra que ocorreu déficit orçamentário de R\$ 2.574.342,74 no 1º trimestre de 2023, conforme tabela do item 11.

g) 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 Banco do Brasil.

h) Vale ressaltar, que no Ofício Interno nº 011/2023 da Contabilidade, a contadora informou sobre bloqueios judiciais nas Contas Correntes 0004-6/AG 2393/CEF (arrecadação), e 00825-5/AG 2393/CEF, que ainda não foram identificados. Esta Controladoria recomenda que a Tesouraria notifique o banco para esclarecimentos.

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



ELAINE MACHADO SANTOS
Controladora Interna do Coren/AL
Portaria Coren/AL nº 046/2022

Maceió/AL, 24 de abril de 2023.