



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

RELATÓRIO Nº 001/2023 CONTROLADORIA GERAL DO COREN/AL
RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE/2022

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis Coren/AL referente ao quarto 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 4º Trimestre de 2022 do Coren/AL, conforme processo nº 218/2022 Volume IV - Secretaria Executiva.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/AL está composto por 54,22% de Ativo Circulante, 45,78% de Ativo Não Circulante, 0,95% de Passivo Circulante e 0,09% de Passivo não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,96%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	16.674.283,93	PASSIVO	16.674.283,93
Ativo Circulante	9.040.863,96	Passivo Circulante	158.961,34
Ativo Não Circulante	7.633.419,97	Passivo Não Circulante	14.893,83
		Patrimônio Líquido	16.500.428,76

3. O Ativo Circulante teve uma diminuição de -13,64% em comparação com o quarto trimestre de 2021, e houve uma diminuição de -28,65% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/21	4º Trim/22	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	10.469.345,20	9.040.863,96	-1.428.481,24	-13,64
Disponibilidades	3.007.833,84	2.146.073,29	-861.760,55	-28,65

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 134,51% e, em bens móveis um aumento de 112,22%.

ATIVO EM	4º Trim/21	4º Trim/22	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.255.009,75	7.633.419,97	4.378.410,22	134,51
Bens móveis	644.076,92	1.366.838,22	722.761,30	112,22

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de -4,64%.

PASSIVO EM	4º Trim/21	4º Trim/22	Diferença	%
Patrimônio Líquido	17.303.415,38	16.500.428,76	-802.986,62	-4,64

6. O superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi R\$ -1.476.478,35 menor, o que corresponde a uma diminuição de -29,19% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/21	4º Trim/22	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	3.264.617,39	2.638.531,62	-626.085,77	-19,18
PASSIVO FINANCEIRO	464.828,45	1.441.265,27	976.436,82	210,06
Superávit Financeiro	2.799.788,94	927.266,35	-1.872.522,59	-66,88

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	65,50	Maior que 1
Imediata	13,50	Maior que 1
Geral	95,91	Maior que 1
Corrente	56,87	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 quartos 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 1,04%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0105%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	173.855,17
Ativo Total	16.674.283,93
Endividamento Total %	1,04

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	173.855,17
Patrimônio líquido	16.500.428,76
Grau de endividamento	0,0105

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.331.100,47, após o encerramento do quarto trimestre, o saldo que passa para o exercício seguinte foi de R\$ 3.469.339,92 representando um resultado financeiro de R\$ -861.760,55.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
CORRENTE	1.084.201,78	CORRENTE	2.551.216,15
CAPITAL	1.095.534,26	CAPITAL	1.425.446,75
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.293.288,41	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	692.906,63
Saldo Exercício Anterior	4.331.100,47	Saldo Exercício Seguinte	3.469.339,92
Total	6.719.923,14		R\$ 5.587.693,30
Resultado Financeiro	-861.760,55		

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 4º trimestre de 2022 aumentou 8,85% em relação ao 4º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	4.325.000,00	4.991.444,20	666.444,20	15,41
Arrecadação	4º Trimestre/2021	4º Trimestre/2022	Diferença	%
Receita Corrente	863.184,21	1.095.634,26	232.450,05	26,93

11. No quarto trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 912.515,09.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO								
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Dotação Atualizada	Execução	Diferença
CORRENTES	4.991.444,20	1.095.634,26	3.895.809,94	CORRENTES	4.991.444,20	7.426.637,59	1.425.446,75	- 6.001.190,84
CAPITAL				CAPITAL	68.495,53	612.667,20	582.702,60	- 29.964,60
Superávit/Déficit							-912.515,09	-912.515,09
TOTAL	4.991.444,20	1.095.634,26	3.895.809,94	TOTAL	5.059.939,73	8.039.304,79	1.095.634,26	- 6.943.670,53

12. Da receita corrente prevista para o 4º trimestre de 2021 e 2022, 21,95% foram arrecadados no quarto trimestre de 2022 e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 20,04%. Portanto, a arrecadação do período ficou 1,91% maior no comparativo entre o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
2022	4.991.444,20	1.095.634,26	21,95
2021	4.325.000,00	866.569,34	20,04
		%	1,91

13. Em relação às despesas correntes, foram realizadas 40,23% das despesas correntes fixadas no 4º trimestre de 2022, o que corresponde a um aumento de 18,10% em relação ao mesmo período do exercício anterior (2021).

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2022	4.991.444,20	2.008.149,35	40,23
2021	5.800.649,89	1.283.717,82	22,13
		%	18,10

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	119.425,15
Anuidades - PF	843.289,16
BASE DE CÁLCULO ART. 10	962.714,31
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%)	240.678,58
TRANSFERÊNCIA FIXADA COFEN	240.673,70
DIFERENÇA	- 4,88

O Coren/AL vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota Parte ao Cofen, a diferença apresentada de -R\$ 4,88, 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 2022 foi acumulado o valor de R\$ 4.496.760,07 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no quarto trimestre de 2022 essa despesa foi de R\$ 843.289,16 o que corresponde a 18,75% da Receita Corrente Líquida. Dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		%
Receita Corrente Líquida	4.496.760,07	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	2.248.380,04	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	843.289,16	18,75

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 1.809.786,05, sendo composta por 37,23% de Transferências Recebidas. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	2.544.709,67	100%
Contribuições	308.849,19	12,14
Exploração de vendas de bens, serviços e direitos	594.843,99	23,38
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	728.418,27	28,62
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	238.819,97	9,38
Transferências Recebidas	673.778,25	26,48
Variação Patrimonial Diminutiva	6.436.594,63	100%
Pessoal e Encargos	2.215.697,92	34,42
Uso de Bens e Serviços e Consumo	1.930.838,85	30,00
Desvalorização e Perda de Ativos		
Transferências Concedidas	1.514.371,99	23,53
Tributárias	722,06	0,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	774.963,81	12,04
RESULTADO PATRIMONIAL	- 3.891.884,96	

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ -3.891.884,96.

18. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/AL apresentaram uma diminuição de -28,65% em comparação ao quarto trimestre de 2021. O Passivo Circulante corresponde a 0,95%, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,96%, 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 21,95% do total previsto para o exercício e no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 20,04%. Portanto, a arrecadação do período ficou 1,91% maior no comparativo entre o exercício anterior.
- d) Para o exercício de 2022 foi acumulado o valor de R\$ 4.496.760,07 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, no quarto trimestre de 2022 essa despesa foi de R\$ 843.289,16 o que corresponde a 18,75% 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 -4,64% em relação ao mesmo período de 2021, tabelas 16 e 5.
- f) O Balanço Orçamentário demonstra que ocorreu superávit orçamentário de R\$ 912.515,09 no 4º trimestre de 2022, 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\$ 4,88, 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 007/2023 da Contabilidade, a contadora informou que todas as contas foram conciliadas. Informou, ainda, sobre entradas de recursos na conta corrente 00825-5/AG, 2393/CEF, sem identificação. Informa ainda, que há outras entradas sem identificação, esta controladoria recomenda ao setor de Tesouraria que notifique o Banco para esclarecimentos.

i) Cumpre salientar, também, informação sobre uma inconsistência apresentada no balanço financeiro referente ao dia 31/12/2022, a Contabilidade menciona que será solucionado quando do fechamento do atual exercício, e que tal inconsistência se deu devido à parametrização do sistema contábil/Implanta, esta controladoria recomenda à Contabilidade do Coren/AL a devida adequação.

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

Maceió/AL, 31 de janeiro de 2023.



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