

RELATÓRIO Nº 003/2022 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/GO referente ao terceiro trimestre de 2022.

1. Em cumprimento ao disposto § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 504/2016, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/GO referente ao terceiro trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/GO está composto por 27,95% de Ativo Circulante, 72,05% de Ativo Não Circulante e 2,85% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,15% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	40.666.218,70	PASSIVO	40.666.218,70
Ativo Circulante	11.366.248,94	Passivo Circulante	1.158.867,24
Ativo Não Circulante	29.299.969,76	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	39.507.351,46

3. O Ativo Circulante obteve um crescimento de 8,04% em comparação com ao terceiro trimestre de 2021. Isto devido a provisão de perdas de créditos de liquidação duvidosa dos Créditos de Contribuições a receber tendo como base os três últimos exercícios e a transferência dos saldos de anuidades inscritas em dívida ativa para longo prazo.

Em contrapartida auferiu um aumento de 109,16 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	10.520.380,54	11.366.248,94	845.868,40	8,04
Disponibilidades	3.877.683,25	8.110.521,63	4.232.838,38	109,16

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 15,98% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	25.263.130,28	29.299.969,76	4.036.839,48	15,98
Créditos a Longo Prazo	19.319.405,83	23.264.236,03	3.944.830,20	20,42

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um decréscimo de 1,19 % em função das depreciações realizadas.

ATIVO EM	2º TRIM/2022	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Imobilizado	6.169.627,04	6.096.046,71	-73.580,33	-1,19
Bens Móveis	641.120,03	637.183,89	-3.936,14	-0,61
Bens Imóveis	5.483.199,24	5.415.270,18	-67.929,06	-1,24
Bens Intangíveis	45.307,77	43.592,64	-1.715,13	-3,79

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um acréscimo de 13,31% em função dos déficits e ajustes realizados no período anterior.

PASSIVO EM	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	34.868.100,88	39.507.351,46	4.639.250,58	13,31

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.183.982,60, o que corresponde a um déficit de 7,52 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022
ATIVO FINANCEIRO	10.413.055,73	11.093.675,39
PASSIVO FINANCEIRO	1.563.459,11	2.909.692,79
SUPERAVIT / DEFICT	8.849.596,62	8.183.982,60

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, demonstrando que o COREN-GO não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente	9,81	Maior que 1
Imediata	7,00	Maior que 1
Geral	29,88	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-GO, e a porcentagem do ativo total financiada 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 passivo exigível e ativo total, é de 0,02%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros também é de 0,03%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	1.158.867,24
Ativo Total	40.666.218,70
Endividamento Total	0,03

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.158.867,24
Patrimônio Líquido	39.507.351,46
Grau de Endividamento	0,03

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do terceiro trimestre de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 13.886.312,30 após o encerramento o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 13.235.510,02, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 650.802,28.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	3.560.203,99	ORÇAMENTARIA	4.175.006,95
CORRENTE	3.560.203,99	CORRENTE	4.175.006,95
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	652.701,52	EXTRA ORÇAMENTARIA	688.700,84
Saldo Exérc. Anterior	13.886.312,30	Saldo Exérc. Seguinte	13.235.510,02
		Resultado Financeiro	-650.802,28

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 56,59% maior que o previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2022 foi maior em 8,57% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 18,34 % da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2021	2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	12.400.000,00	19.416.551,00	7.016.551,00	56,59
Arrecadação	2º TRIM/2021	2º TRIM/2022	Diferença	%
Receita Corrente	3.279.144,03	3.560.203,99	281.059,96	8,57

11. No acumulado do terceiro trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 4.614.505,28.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPEZA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	1.416.551,00	17.616.877,24	1.799.673,76	CORRENTE	18.987.454,73	12.996.921,96	5.990.532,77
CAPITAL				CAPITAL	429.096,27	5.450,00	423.646,27
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		4.614.505,28	
TOTAL	19.416.551,00	17.616.877,24	1.799.673,76	TOTAL	19.416.551,00	17.616.877,24	6.414.179,04

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 90,73% foram arrecadados até o terceiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 121,28%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 30,55% inferior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE	%
2022	19.416.551,00	17.616.877,24	90,73
2021	12.400.000,00	15.038.413,44	121,28
		%	-30,55

13. Da despesa prevista para todo o exercício, 68,45% foram realizadas até o terceiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 70,32%.

DESPEAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE	%
2022	18.987.454,73	12.996.921,96	68,45
2021	14.083.200,00	9.903.631,54	70,32
		%	-1,87

14. Em relação a 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.

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 Contribuição	2.563.580,93
Receitas de Serviço	577.649,13
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.141.230,06
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	785.307,52
TRANSFERENCIA FIXADA -COREN	760.029,08
DIFERENÇA	25.278,44

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 8.181.859,15 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 42,14% da Receita Corrente Líquida, conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	19.416.551,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	9.708.275,50	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	8.181.859,15	42,14

16. Da mesma forma, a despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, encontra-se dentro dos limites estipulados, correspondendo a 36,56% da Receita Corrente Líquida.

“§ 2o A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

Execução nos 12 meses (outubro/2021 a setembro/2022) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	20.262.858,76	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	10.131.429,38	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	7.407.739,26	36,56

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 28.276.820,39 sendo composta por 90,40% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	29.657.310,36	100,00
Contribuições	25.569.967,00	86,22
Outras Variações	4.087.343,36	13,78
Varição Patrimonial Diminutiva	13.882.941,84	100,00
Pessoal e Encargos	6.196.658,92	44,64
Uso de Bens, Serviços e Consumos	2.733.915,49	19,69
Transferências Concedidas	4.116.444,69	29,65
Desvalorização e Perda de Ativo		
Tributárias	1.382,28	0,01
Outras variações patrimoniais diminutivas	834.540,46	6,01
RESULTADO PATRIMONIAL		15.774.368,52

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 15.774.368,52

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 109,16% em comparação ao terceiro trimestre de 2021, resultando em um superavit financeiro de R\$ 8.183.982,60 uma redução de 7,52% apurado no Balanço Patrimonial conforme as Normas IPC 04/2016. Uma variação negativa se comparado ao exercício anterior.
- B) Conforme exposto no item 8 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) Verifica-se que o montante arrecadado equivale a 90,73% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve uma redução de 1,87% no terceiro trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 36,56% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 42,14% estimados para o Exercício de 2022 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- E) Em comparação ao terceiro trimestre de 2021 o Patrimônio Líquido obteve um aumento de 13,31% devido ao superávit e ou déficit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia/GO, 17 de outubro de 2022.

Sidnei Betzel Naak
Contador
CRC-ES 011186/O-9

Eduardo Roberto de Oliveira
Controlador Interno COREN/GO
Portaria nº 5.690