

## RELATÓRIO Nº 004/2022 – CONTROLADORIA GERAL

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/GO está composto por 16,81% de Ativo Circulante, 83,19% de Ativo Não Circulante e 2,78% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,22% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	26.683.477,54	PASSIVO	26.683.477,54
Ativo Circulante	4.484.750,95	Passivo Circulante	742.658,15
Ativo Não Circulante	22.198.726,59	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	25.940.819,39

3. O Ativo Circulante obteve um decréscimo de 51,78% em comparação com ao quarto 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 87,31 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	9.300.398,15	4.484.750,95	-4.815.647,20	-51,78
Disponibilidades	3.951.445,28	7.401.352,36	3.449.907,08	87,31

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 15,54% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	26.283.981,04	22.198.726,59	-4.085,254,45	-15,54
Créditos a Longo Prazo	2.192.274,09	3.490.625,20	1.298.351,11	59,22

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um decréscimo de 0,69 %.

ATIVO EM	3º TRIM/2022	4º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Imobilizado	6.052.454,07	6.010.796,11	-41.657,96	-0,69%
Bens Móveis	637.183,89	649.175,89	12.532,00	1,97%
Bens Imóveis	5.415.270,18	5.361.080,22	-54.189,96	-1,00%
Bens Intangíveis	43.592,64	41.954,22	-1.638,42	-3,76%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de 27,09% em função dos déficits e ajustes realizados no período anterior.

PASSIVO EM	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	35.580.641,80	25.940.819,39	-9.639.822,41	-27,09

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 384.162,91, o que corresponde a um decréscimo de 94,73 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022
ATIVO FINANCEIRO	9.229.948,65	4.311.302,92
PASSIVO FINANCEIRO	1.941.586,47	3.927.140,01
SUPERAVIT / DEFICT	7.288.362,18	384.162,91

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	15,66	Maior que 1
Imediata	8,70	Maior que 1
Geral	27,17	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 0,03%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros também é de 0,03%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	1.362.670,06
Ativo Total	43.077.694,98
Endividamento Total	0,03

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.362.670,06
Patrimônio Líquido	41.715.024,92
Grau de Endividamento	0,03

### BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do quarto trimestre de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 13.235.510,02 após o encerramento o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 11.875.538,47, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 1.359.971,55.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	2.998.436,25	ORÇAMENTARIA	5.405.679,89
CORRENTE	2.998.436,25	CORRENTE	5.405.679,89
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA ORÇAMENTARIA	1.677.832,56	EXTRA ORÇAMENTARIA	630.560,47
Saldo Exérc. Anterior	13.235.510,02	Saldo Exérc. Seguinte	11.875.538,47
		Resultado Financeiro	-1.359.971,55

## 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 13,32% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 15,44% da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2021	2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	12.400.000,00	19.416.551,00	7.106.551,00	56,49
Arrecadação	4º TRIM/2021	4º TRIM/2022	Diferença	%
Receita Corrente	2.645.981,52	2.998.436,25	352.454,73	13,32

11. No acumulado do quarto trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.941.629,46.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	19.416.551,00	20.615.313,49	- 1.198.792,49	CORRENTE	18.994.292,79	17.637.794,93	1.356.497,86
CAPITAL				CAPITAL	429.096,27	35.889,10	393.207,17
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		2.941.629,46	
<b>TOTAL</b>	19.416.551,00	20.615.313,49	- 1.198.792,49	<b>TOTAL</b>	19.423.389,06	20.615.313,49	1.749.705,03

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 106,17% foram arrecadados até o quarto trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 142,62%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 36,44% inferior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO ATÉ 4º TRIMESTRE	%
2022	19.416.551,00	20.615.313,49	106,17
2021	12.400.000,00	17.684.394,96	142,62
		%	-36,44

13. Da despesa prevista para todo o exercício 92,86% foram realizadas até o quarto trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 90,78%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 4º TRIMESTRE	%
2022	18.994.292,79	17.637.794,93	92,86
2021	14.749.300,00	13.388.710,48	90,78
		%	2,08

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	2.208.093,10
Receitas de Serviço	413.990,21
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>2.622.083,31</b>
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>655.520,83</b>
<b>TRANSFERENCIA FIXADA -COREN</b>	<b>655.470,61</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>50,22</b>

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 8.206.859,15 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 42,27% 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 - EXERCICIO 2021		
Receita Corrente Líquida	19.416.551,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	9.708.275,50	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>8.206.859,15</b>	<b>42,27</b>

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 37,79% 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”.

<b>Execução nos 12 meses (janeiro/2022 a dezembro/2022) conf. LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	20.165.313,49	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	10.307.656,75	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>7.790.741,09</b>	<b>37,79</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 18.432.399,15 sendo composta por 71,33% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>18.432.399,15</b>	<b>100,00</b>
Contribuições	13.147.543,06	71,33
Outras Variações	5.284.856,09	28,67
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>19.262.784,11</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	8.372.076,56	43,46
Uso de Bens, Serviços e Consumos	3.882.313,96	20,15
Transferências Concedidas	4.771.915,30	24,77
Desvalorização e Perda de Ativo		-
Tributárias	1.382,28	0,01
Outras variações patrimoniais diminutivas	2.235.096,01	11,60
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		<b>830.384,96</b>

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 830.384,96

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 87,31% em comparação ao quarto trimestre de 2021, resultando em um superavit financeiro de R\$ 384.162,91 um decréscimo de 94,73% 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 92,86% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve um aumento de 2,08% no quarto trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 37,79% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 42,27% estimados para o Exercício de 2022 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- E) Em comparação ao quarto trimestre de 2021 o Patrimônio Líquido obteve um decréscimo de 27,09% devido ao superávit e ou déficit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia/GO, 31 de janeiro de 2023.

---

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

---

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