

## RELATÓRIO Nº 001/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/GO referente ao primeiro trimestre de 2023.

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 primeiro trimestre de 2023.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/GO está composto por 50,70% de Ativo Circulante, 49,30% de Ativo Não Circulante e 1,85% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,15% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	59.680.544,32	PASSIVO	59.680.544,32
Ativo Circulante	30.255.553,02	Passivo Circulante	1.102.082,92
Ativo Não Circulante	29.424.991,30	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	58.578.461,40

3. O Ativo Circulante obteve um decréscimo de 7,58% em comparação com ao primeiro trimestre de 2022. 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 22,67% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRIM/2022	1º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	32.737.687,45	30.255.553,02	-2.482.134,43	-7,58
Disponibilidades	13.347.739,94	16.373.507,09	3.025.767,15	22,67

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 10,59% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	1º TRIM/2022	1º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	32.909.451,07	29.424.991,30	-3.484.459,77	-10,59
Créditos a Longo Prazo	2.079.834,72	3.357.331,44	1.277.496,72	61,42

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um acréscimo de 0,19%.

ATIVO EM	4º TRIM/2022	1º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Imobilizado	6.010.796,11	6.021.924,19	11.128,08	0,19
Bens Móveis	649.175,89	648.853,03	-862,86	-0,13
Bens Imóveis	5.361.080,22	5.373.071,16	11.990,94	0,22
Bens Intangíveis	41.954,22	40.469,22	-1.485,00	-3,54

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de 9,42% em função dos déficits e ajustes realizados no período anterior.

PASSIVO EM	1º TRIM/2022	1º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	64.670.469,55	58.578.461,40	-6.092.008,15	-9,42

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 18.155.351,87, o que corresponde a um decréscimo de 24,15 % em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º TRIM/2022	1º TRIM/2023
ATIVO FINANCEIRO	32.471.007,34	30.149.175,23
PASSIVO FINANCEIRO	8.534.463,44	11.993.823,36
SUPERAVIT / DEFICT	23.936.543,90	18.155.351,87

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).

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente	27,45	Maior que 1
Imediata	14,86	Maior que 1
Geral	48,65	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%.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	1.102.082,92
Ativo Total	59.680.544,32
Endividamento Total	0,02

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	1.102.082,92
Patrimônio Líquido	41.715.024,92
Grau de Endividamento	0,03

## **BALANÇO FINANCEIRO**

9. No início do primeiro trimestre de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 11.875.538,47 após o encerramento o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 16.393.164,11, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 4.517.625,64.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
<b>ORÇAMENTARIA</b>	10.437.030,28	<b>ORÇAMENTARIA</b>	5.033.466,38
CORRENTE	10.437.030,28	CORRENTE	5.033.466,38
CAPITAL		CAPITAL	61.600,00
EXTRA ORÇAMENTARIA	539.459,13	EXTRA ORÇAMENTARIA	1.425.397,39
<b>Saldo Exérc. Anterior</b>	11.875.538,47	<b>Saldo Exérc. Seguinte</b>	16.393.164,11
		<b>Resultado Financeiro</b>	4.517.625,64

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 78,17% maior que o previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2023 foi maior em 10,96% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 44,38% da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2022	2023	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	13.200.000,00	23.518.216,00	10.318.216,00	78,17
Arrecadação	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	Diferença	%
Receita Corrente	9.406.413,70	10.437.030,28	1.030.616,58	10,96

11. No acumulado do primeiro trimestre de 2023, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 4.880.582,20.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	23.518.216,00	10.437.030,28	13.081.185,72	CORRENTE	19.247.462,00	5.494.848,08	13.752.613,92
CAPITAL				CAPITAL	3.570.754,00	61.600,00	3.509.154,00
				RESERVAS	700.000,00		
DEFICIT				SUPERÁVIT		4.880.582,20	
<b>TOTAL</b>	<b>23.518.216,00</b>	<b>10.437.030,28</b>	<b>13.081.185,72</b>	<b>TOTAL</b>	<b>23.518.216,00</b>	<b>10.437.030,28</b>	<b>17.261.767,92</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 44,38% foram arrecadados até o primeiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 71,26%. Portanto, considerando a meta alcançada no primeiro trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 26,88% inferior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO ATÉ 1º TRIMESTRE	%
2023	23.518.216,00	10.437.030,28	44,38
2022	13.200.000,00	9.406.413,70	71,26
		%	-26,88

13. Da despesa prevista para todo o exercício 21,77% foram realizadas até o primeiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 32,42%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 1º TRIMESTRE	%
2023	25.518.216,00	5.556.448,08	21,77
2022	14.400.000,00	4.667.988,18	32,42
		%	-10,64

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	9.219.727,46
Receitas de Serviço	774.841,25
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	9.994.568,71
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	2.498.642,18
<b>TRANSFERENCIA FIXADA -COREN</b>	2.498.541,79
<b>DIFERENÇA</b>	100,39

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 8.573.991,00 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 36,46% 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 2023		
Receita Corrente Líquida	23.518.216,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	11.759.108,00	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	8.573.991,00	36,46

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 36,98% 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 (Abril/2022 a Março/2023) conf. LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	21.645.930,07	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	10.822.965,04	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>8.005.203,58</b>	<b>36,98</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 22.831.495,57 sendo composta por 92,32% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>22.831.495,57</b>	<b>100,00</b>
Contribuições	21.077.813,18	92,32
Outras Variações	1.753.682,39	7,68
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>5.968.059,09</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	2.092.298,33	35,06
Uso de Bens, Serviços e Consumos	1.081.353,19	18,12
Transferências Concedidas	2.498.541,79	41,87
Desvalorização e Perda de Ativo		-
Tributárias	800,65	0,01
Outras variações patrimoniais diminutivas	295.065,13	4,94
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		<b>16.863.436,48</b>

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 16.863.436,48

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 22,67% em comparação ao primeiro trimestre de 2022, resultando em um superavit financeiro de R\$ 18.155.351,87 um decréscimo de 24,15% 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 44,38% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve um decréscimo de 26,88% no primeiro trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 36,98% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 36,46% estimados para o Exercício de 2023 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- E) Em comparação ao primeiro trimestre de 2022 o Patrimônio Líquido obteve um decréscimo de 9,42% devido ao superávit e ou déficit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia/GO, 20 de abril de 2023.

---

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

---

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