

## RELATÓRIO Nº 002/2023 – CONTROLADORIA GERAL

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/GO está composto por 47,81% de Ativo Circulante, 52,19% de Ativo Não Circulante e 3,99% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,01% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	39.617.490,44	PASSIVO	39.617.490,44
Ativo Circulante	18.941.628,34	Passivo Circulante	1.579.126,21
Ativo Não Circulante	20.675.862,10	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	38.038.364,23

3. O Ativo Circulante obteve um acréscimo de 64,33% em comparação com ao segundo 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. Nas disponibilidades financeiras auferiu um aumento de 23,23%.

ATIVO EM	2º TRIM/2022	2º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	11.526.546,80	18.941.628,34	7.415.081,54	64,33
Disponibilidades	9.280.239,25	11.436.293,98	2.156.054,73	23,23

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 28,47% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	2º TRIM/2022	2º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	28.904.227,59	20.675.862,10	-8.228.365,49	-28,47
Créditos a Longo Prazo	2.081.038,92	3.356.470,39	1.275.431,47	61,29

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um decréscimo de 0,12%.

ATIVO EM	1º TRIM/2022	2º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Imobilizado	6.021.924,19	6.014.845,21	-7.078,98	-0,12
Bens Móveis	648.853,03	646.703,11	-2.149,92	-0,33
Bens Imóveis	5.373.071,16	5.368.142,10	-4.929,06	-0,09
Bens Intangíveis	40.469,22	38.984,22	-1.485,00	-3,67

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de 3,05% em função dos déficits e ajustes realizados no período anterior.

PASSIVO EM	2º TRIM/2022	2º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	39.233.103,13	38.038.364,23	-1.194.738,90	-3,05

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 16.060.151,21, o que corresponde a um acréscimo de 56,89% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º TRIM/2022	2º TRIM/2023
ATIVO FINANCEIRO	11.421.585,92	18.738.705,36
PASSIVO FINANCEIRO	1.184.822,74	2.678.554,15
SUPERAVIT / DEFICT	10.236.703,18	16.060.151,21

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	21,12	Maior que 1
Imediata	12,10	Maior que 1
Geral	38,05	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	1.318.539,07
Ativo Total	56.220.339,78
Endividamento Total	0,02

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.318.539,07
Patrimônio Líquido	41.715.024,92
Grau de Endividamento	0,03

### BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do segundo trimestre de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 16.393.164,11 após o encerramento o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 15.973.576,64, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 419.587,47.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
<b>ORÇAMENTARIA</b>	4.540.336,81	<b>ORÇAMENTARIA</b>	4.879.387,34
CORRENTE	4.540.336,81	CORRENTE	4.879.387,34
CAPITAL		CAPITAL	63.000,00
EXTRA ORÇAMENTARIA	540.125,48	EXTRA ORÇAMENTARIA	620.662,42
<b>Saldo Exérc. Anterior</b>	16.393.164,11	<b>Saldo Exérc. Seguinte</b>	15.973.576,64
		<b>Resultado Financeiro</b>	-419.587,47



## 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 menor em 2,36% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 19,31% 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	2º TRIM/2021	2º TRIM/2022	Diferença	%
Receita Corrente	4.650.259,55	4.540.336,81	-109.922,74	-2,36

11. No acumulado do segundo trimestre de 2023, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 4.560.142,79.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPEZA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	23.518.216,00	14.977.367,09	8.540.848,91	CORRENTE	19.247.462,00	10.292.624,30	8.954.837,70
CAPITAL				CAPITAL	3.570.754,00	124.600,00	3.446.154,00
				RESERVAS	700.000,00		
DEFICIT				SUPERÁVIT		4.560.142,79	
<b>TOTAL</b>	<b>23.518.216,00</b>	<b>14.977.367,09</b>	<b>8.540.848,91</b>	<b>TOTAL</b>	<b>23.518.216,00</b>	<b>14.977.367,09</b>	<b>12.400.991,70</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 63,68% foram arrecadados até o segundo trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 106,49%. Portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 42,81% inferior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE	%
2023	23.518.216,00	14.977.367,09	63,68
2022	13.200.000,00	14.056.673,25	106,49
		%	-42,81

13. Da despesa prevista para todo o exercício 53,53% foram realizadas até o segundo trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 68,35%.

DESPEAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE	%
2023	19.228.892,00	10.292.624,30	53,53
2022	12.880.000,00	8.803.968,06	68,35
		%	-14,83

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.*

<b>NATUREZA DA RECEITA</b>	<b>VALOR R\$</b>
Receitas de Contribuição	3.421.861,40
Receitas de Serviço	627.987,81
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	4.049.849,21
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	1.012.462,30
<b>TRANSFERENCIA FIXADA -COREN</b>	3.510.929,54
<b>DIFERENÇA</b>	2.498.467,24

## **LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

15. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 8.294.194,80 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 35,27% da Receita Corrente Líquida, conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

<b>PREVISÃO - EXERCICIO 2023</b>		
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>	8.294.194,80	35,27

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	21.536.007,33	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	10.768.003,67	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>8.197.715,41</b>	<b>38,07</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 24.266.088,28 sendo composta por 86,86% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>24.266.088,28</b>	<b>100,00</b>
Contribuições	21.077.813,18	86,86
Outras Variações	3.188.275,10	13,14
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>11.079.312,49</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	4.379.473,03	39,53
Uso de Bens, Serviços e Consumos	2.431.056,70	21,94
Transferências Concedidas	3.510.929,54	31,69
Desvalorização e Perda de Ativo		-
Tributárias	1.029,29	0,01
Outras variações patrimoniais diminutivas	756.823,93	6,83
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		<b>13.186.775,79</b>

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 13.186.775,79.

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 23,23% em comparação ao segundo trimestre de 2022, resultando em um superavit financeiro de R\$ 16.060.151,21 um acréscimo de 56,89% 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 63,68% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve um decréscimo de 42,81% no segundo trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 38,07% da Receita Corrente Líquida Executada, estando assim, dentro dos 35,27% estimados para o Exercício de 2023 e permanecendo dentro do percentual estimado e dos limites da LRF.
- E) Em comparação ao segundo trimestre de 2022 o Patrimônio Líquido obteve um decréscimo de 3,05% devido ao superávit e ou déficit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia/GO, 24 de julho de 2023.

---

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

---

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