

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	
ORÇAMENTARIA	4.540.336,81	ORÇAMENTARIA	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
Saldo Exérc. Anterior	16.393.164,11	Saldo Exérc. Seguinte	15.973.576,64
		Resultado Financeiro	-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	
TOTAL	23.518.216,00	14.977.367,09	8.540.848,91	TOTAL	23.518.216,00	14.977.367,09	12.400.991,70

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.*

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

PREVISÃO - EXERCICIO 2023		
Receita Corrente Líquida	23.518.216,00	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	11.759.108,00	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	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”.

Execução nos 12 meses (Abril/2022 a Março/2023) conf. LRF		
Receita Corrente Líquida	21.536.007,33	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	10.768.003,67	50,00
Despesas com Pessoal e Encargos	8.197.715,41	38,07

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.

Varição Patrimonial Aumentativa	24.266.088,28	100,00
Contribuições	21.077.813,18	86,86
Outras Variações	3.188.275,10	13,14
Varição Patrimonial Diminutiva	11.079.312,49	100,00
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
RESULTADO PATRIMONIAL		13.186.775,79

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