

## RELATÓRIO Nº 003/2023 – CONTROLADORIA GERAL

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

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/GO está composto por 47,75% de Ativo Circulante, 52,25% de Ativo Não Circulante e 4,37% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,63% do Passivo Total.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	39.934.751,63	PASSIVO	39.934.751,63
Ativo Circulante	19.067.179,64	Passivo Circulante	1.743.916,42
Ativo Não Circulante	20.867.571,99	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	38.190.835,21

3. O Ativo Circulante obteve um acréscimo de 67,75% em comparação com ao terceiro 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 32,38%.

ATIVO EM	3º TRIM/2022	3º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	11.366.248,94	19.067.179,64	7.700.930,70	67,75
Disponibilidades	8.110.521,63	10.736.481,53	2.625.959,90	32,38

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 28,78% em função de transferência de saldos de anuidades em Dívida Ativa a receber do circulante para longo prazo.

ATIVO EM	3º TRIM/2022	3º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	29.299.969,76	20.867.571,99	-8.432.397,77	-28,78
Créditos a Longo Prazo	2.086.167,94	3.349.815,69	1.263.647,75	60,57

Quanto o grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, apresentou um acréscimo de 1,28%.

ATIVO EM	1º TRIM/2022	2º TRIM/2023	3º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Imobilizado	6.021.924,19	6.014.845,21	6.098.991,01	77.066,82	1,28
Bens Móveis	648.853,03	646.703,11	798.777,98	149.924,95	23,11
Bens Imóveis	5.373.071,16	5.368.142,10	5.300.213,03	-72.858,13	-1,36
Bens Intangíveis	40.469,22	38.984,22	4.500,21	-35.969,01	-88,88

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de 3,33% em função dos déficits e ajustes realizados no período anterior.

PASSIVO EM	3º TRIM/2022	3º TRIM/2023	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	39.507.351,46	38.190.835,21	-1.316.516,25	-3,33

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 15.550.987,38, o que corresponde a um acréscimo de 90,02% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRIM/2022	3º TRIM/2023
ATIVO FINANCEIRO	11.093.675,39	18.874.794,28
PASSIVO FINANCEIRO	2.909.692,79	3.323.806,90
SUPERAVIT / DEFICT	8.183.982,60	15.550.987,38

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	15,04	Maior que 1
Imediata	8,73	Maior que 1
Geral	27,64	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 0,04%.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	1.699.785,43
Ativo Total	53.077.396,43
Endividamento Total	0,03

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	1.699.785,43
Patrimônio Líquido	41.715.024,92
Grau de Endividamento	0,04

## **BALANÇO FINANCEIRO**

9. No início do terceiro trimestre de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 15.973.576,64 após o encerramento o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 14.854.176,72, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 1.119.399,92.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
<b>ORÇAMENTARIA</b>	3.580.554,93	<b>ORÇAMENTARIA</b>	4.748.436,15
CORRENTE	3.580.554,93	CORRENTE	4.578.436,15
CAPITAL		CAPITAL	200.000,00
EXTRA ORÇAMENTARIA	589.543,49	EXTRA ORÇAMENTARIA	541.062,19
<b>Saldo Exérc. Anterior</b>	15.973.576,64	<b>Saldo Exérc. Seguinte</b>	14.854.176,72
		<b>Resultado Financeiro</b>	-1.119.399,92



## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 21,12% maior que o previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2023 foi menor em 0,57% se comparado ao exercício anterior e foi equivalente a 15,22% da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2022	2023	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	19.416.551,00	23.518.216,00	4.101.665,00	21,12
Arrecadação	3º TRIM/2022	3º TRIM/2023	Diferença	%
Receita Corrente	3.560.203,99	3.580.554,93	20.350,94	0,57

11. No acumulado do terceiro trimestre de 2023, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 3.361.735,07.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTE	23.518.216,00	18.557.922,02	4.960.293,98	CORRENTE	19.247.462,00	14.871.586,95	4.375.875,05
CAPITAL				CAPITAL	3.570.754,00	324.600,00	3.246.154,00
				RESERVAS	700.000,00		
DEFICIT				SUPERÁVIT		3.361.735,07	
<b>TOTAL</b>	<b>23.518.216,00</b>	<b>18.557.922,02</b>	<b>4.960.293,98</b>	<b>TOTAL</b>	<b>23.518.216,00</b>	<b>18.557.922,02</b>	<b>7.622.029,05</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 78,91% foram arrecadados até o terceiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 90,73%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 11,82% inferior ao arrecado no mesmo período do exercício anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE	%
2023	23.518.216,00	18.557.922,02	78,91
2022	19.416.551,00	17.616.877,24	90,73
		%	-11,82

13. Da despesa prevista para todo o exercício 77,34% foram realizadas até o terceiro trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 68,45%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO ATÉ 2º TRIMESTRE	%
2023	19.228.892,00	14.871.586,95	77,34
2022	18.987.454,73	12.996.924,96	68,45
		%	8,89

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	2.418.162,73
Receitas de Serviço	657.484,66
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>3.075.647,39</b>
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>768.911,85</b>
<b>TRANSFERENCIA FIXADA -COREN</b>	<b>4.271.443,54</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>3.502.531,69</b>

## 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 - EXERCÍCIO 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>	<b>8.294.194,80</b>	<b>35,27</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 37,84% 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 (Outubro/2022 a Setembro/2023) conf. LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	21.556.358,27	100,00
Limite - LRF (50% s/ RCL)	10.778.179,14	50,00
<b>Despesas com Pessoal e Encargos</b>	<b>8.157.907,53</b>	<b>37,84</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 25.877.644,16 sendo composta por 81,46% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>25.877.644,16</b>	<b>100,00</b>
Contribuições	21.080.394,18	81,46
Outras Variações	4.797.249,98	18,54
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>16.215.058,08</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	6.686.289,61	41,24
Uso de Bens, Serviços e Consumos	3.786.118,98	23,35
Transferências Concedidas	4.271.443,54	26,34
Desvalorização e Perda de Ativo	215.123,34	1,33
Tributárias	1.413,39	0,01
Outras variações patrimoniais diminutivas	1.254.669,22	7,74
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		<b>9.662.586,08</b>

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 9.662.586,08.

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- A) As disponibilidades financeiras do COREN/GO apresentaram um aumento de 32,38% em comparação ao terceiro trimestre de 2022, resultando em um superavit financeiro de R\$ 15.550.987,38 um acréscimo de 90,02% 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 78,91% da receita prevista para o exercício. Comparado com o mesmo período do exercício anterior, houve um decréscimo de 11,82% no terceiro trimestre.
- D) Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, o conselho atingiu 37,84% 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 terceiro trimestre de 2022 o Patrimônio Líquido obteve um decréscimo de 3,33% devido ao superávit e ou déficit e ajustes ocorridos no período anterior.

É o nosso relatório.

Goiânia/GO, 26 de setembro de 2023.

---

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

---

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