



Coren^{MA}
Conselho Regional de Enfermagem do Maranhão

CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO MARANHÃO

CONTROLADORIA INTERNA DO COREN-MA

RELATÓRIO DO 1º TRIMESTRE/2022

ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

Gestores Responsáveis:

José Carlos Costa Araújo Júnior – Presidente

Kelly Inaiane Nalva dos Santos Pestana – Tesoureira

Deusdede Fernandes da Silva - Secretário

Rua Carutapera, 03, Jardim Renascença, São Luís – MA, 65.075-690
www.corenma.gov.br

1 – APRESENTAÇÃO

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais Regionais e ao Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5.905, de 12 de julho de 1973.

As análises aplicadas à documentação apresentada pela autarquia objetivaram assegurar a regular propriedade dos Demonstrativos Contábeis, além de observar os aspectos à legalidade, economicidade, eficiência e efetividade dos fatos inerentes à administração orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, operacional e de controle, além dos atos potenciais que possam vir a refletir sobre a gestão do patrimônio da entidade.

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com a Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º, estabelecidos pelo Conselho Federal de Enfermagem, os quais formalizam a elaboração do Processo das Contas do I Trimestre do exercício de 2022.

PARECER Nº 19/2022 – Da Controladoria deste regional sobre a prestação de contas do 1º trimestre de 2022 do COREN-MA

Análise das demonstrações contábeis

Senhor Presidente,

Em cumprimento ao disposto no parágrafo 1º, inciso VIII, do art. 11º da Resolução COFEN n.º 504/2016, e na seção I do capítulo IV do Regimento Interno do COFEN, aprovado pela Resolução COFEN n.º 421/2012, que discrimina os moldes do parecer da Controladoria Geral deste Regional sobre os Demonstrativos Contábeis, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/MA referente ao primeiro trimestre de 2022.

2- ESCOPO

No que tange às informações contidas nas diversas peças que compõem as demonstrações contábeis do 1º trimestre de 2022, registre-se que as mesmas foram analisadas com base no que determina a Lei de Finanças Públicas 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP-2015, bem como quanto ao estabelecido nos demais normativos aplicáveis.

3 – RESULTADOS DOS EXAMES

3.1. DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL

3.1.1. A documentação encaminhada pelo COREN-MA encontra-se

anexada ao PAD COREN-MA Nº 093/2022, observando-se o cumprimento das determinações elencadas na Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º.

3.1.2. Não obstante à numeração das páginas efetuadas pelo COREN-MA, adotou-se neste relatório, para fins de localização dos anexos, a numeração fixada pelo Coren-MA.

3.1.3. O prazo para apresentação dos demonstrativos contábeis do Coren-MA será até o último dia útil do mês seguinte ao trimestre encerrado, que deverá ser disponibilizado no portal da transparência constante no sítio oficial desta Autarquia.

4 – DAS ANÁLISES

4.1 – BALANÇO PATRIMONIAL

4.1.1 No período em análise, o patrimônio do COREN-MA está composto por 62,30% de Ativo Circulante 37,70% de Ativo Não Circulante e 7,42% de Passivo Circulante; 0,03% do Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 92,55%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	16.692.320,09	%	PASSIVO	16.692.320,09	%
Ativo Circulante	10.399.210,60	62,30%	Passivo Circulante	1.239.148,87	7,42%
Ativo Não Circulante	6.293.109,49	37,70%	Passivo Não Circulante	4.673,34	0,03%
			Patrimônio Líquido	15.448.497,88	92,55%

4.1.2 Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 101,20%.

PASSIVO EM	1º trim. /21	1º trim. /22	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.296.238,29	16.692.320,09	8.396.081,80	101,20%

4.1.3 O Ativo financeiro variou positivamente em 64,65% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

CONTAS	1º trim. /21	1º trim. /22	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	2.477.607,23	4.079.471,22	1.601.863,99	64,65%
PASSIVO FINANCEIRO	1.204.383,03	7.254.178,88	6.049.795,85	502,31%

4.1.4 O índices de liquidez não apresentam risco de insolvência.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
	1º trim. /22	
Corrente (AC/PC)	8,39	Maior que 1
Imediata (Disponibilidade/PC)	3,28	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	10,64	Maior que 1

4.2 – BALANÇO FINANCEIRO

4.2.1 No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.477.366,38 após o encerramento do primeiro trimestre de 2022 o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 4.079.230,37; representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.601.863,99.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	3.933.463,41	ORÇAMENTÁRIA	1.888.964,84
CORRENTE	3.933.463,41	CORRENTE	1.888.964,84
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA -ORÇAMENTÁRIA	74.005,66	EXTRA -ORÇAMENTÁRIA	516.640,24
Saldo Exercício Anterior	2.477.366,38	Saldo Exercício Seguinte	4.079.230,37
Resultado Financeiro	1.601.863,99		
Total	6.484.835,45	Total	6.484.835,45



4.3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

4.3.1 No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 20,48% acima do previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2022 ficou 10,98% abaixo do mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	8.684.480,45	10.463.280,00	1.778.799,55	20,48%
Arrecadação	1º trimestre	1º trimestre	Diferença	%
Receita Corrente	4.418.794,21	3.933.463,41	(485.330,80)	-10,98%

4.3.2 No primeiro trimestre de 2022, ocorreu um déficit orçamentário de **R\$ 4.865.927,40 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e cinco mil, novecentos e vinte e sete reais e quarenta centavos)**.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	10.463.280,00	3.933.463,41	6.529.816,59	CORRENTES	10.256.780,00	4.069.373,92	1.114.903,25
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	552.000,00	7.514,06	544.485,94
Sup. Financeiro	0,00	0,00	0,00	RES. CONT.	4.500,00	0,00	4.500,00
Déficit	0,00	4.865.927,40	0,00	Superávit			
TOTAL	10.463.280,00	8.799.390,81	1.663.889,19	TOTAL	10.463.280,00	8.799.390,81	1.663.889,19

4.3.3 Da receita corrente prevista para todo o exercício, foram arrecadados no primeiro trimestre 37,59% do previsto, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 50,88%, a arrecadação do período diminuiu em 13,29% em relação ao proporcional do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2022	10.463.280,00	3.933.463,41	37,59%
2021	8.684.480,45	4.418.794,21	50,88%
		%	(13,29%)

4.3.4 Em relação à execução das despesas, foram realizadas 85,95% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,05% a menos do que no

Rua Carutapera, 03, Jardim Renascença, São Luís – MA, 65.075-690
www.corenma.gov.br

mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2022	10.256.780,00	2.474.284,42	24,12%
2021	8.619.150,31	2.501.989,33	29,02%
		%	(4,90%)

4.4 – TRANSFERENCIAS CORRENTES (COTA-PARTE)

4.4.1 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, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

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 Contribuições	3.530.204,49
Receitas de Serviços	344.621,84
Outras Receitas	3.078,06
BASE DE CÁLCULO ART.10	3.877.904,39
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	969.476,10
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	968.763,68
DIFERENÇA	712,42

A diferença evidenciada de fluxo bancário e transferências via PIX a este Regional, representando diferença de 0,07%.

4.5 – LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

4.5.1 Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 3.929.904,36 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 45,25% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2022		
	R\$	%
Receita Corrente	10.463.280,00	100,00%
Limite - LRF (50% s RCL)	5.231.640,00	50,00%
Limite Prudencial recomendado (47,50%)	4.970.058,00	47,50%
Pessoal Civil + SPJ + SPF (Despesa Orçada)	4.095.880,00	39,14%

4.5.2 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 38,75% 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 – (Abr/21 a Mar/22)		
	R\$	%
Receita Corrente	10.091.722,57	100,00%
Limite - LRF (50% s RCL)	5.045.861,29	50,00%
Limite Prudencial recomendado (47,50%)	4.793.568,22	47,50%
Pessoal Civil + SPJ + SPF (Despesa Executada)	3.933.463,41	38,75%

4.6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

4.6.1 Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.088.193,34; sendo composta por 94,13% de Receitas com Contribuições.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	10.088.193,34	100,00%
CONTRIBUIÇÕES	9.495.849,00	94,13%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS E SERVIÇOS E DIREITOS	344.617,69	3,42%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	244.913,08	2,43%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.813,57	0,02%

4.6.2 Constatou-se que as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 7.058.631,62, sendo composta por 39,21% de Pessoal e Encargos (em folha de pagamento).

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	2.832.657,63	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS	1.110.676,37	39,21%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	668.488,62	23,59%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00%
TRANSFERENCIA CONCEDIDAS	968.763,68	34,20%
OUTRAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	84.728,96	3,00%

RESULTADO PATRIMONIAL	7.255.535,71
------------------------------	---------------------

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 7.255.535,71.

5 – CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-MA apresentam um aumento de 64,65% em comparação ao primeiro trimestre de 2021. (Item 4.1.3);
- b) Conforme exposto no item 4.1.4 e demonstrado no Balanço Patrimonial (Item 4.1.1), as dívidas deste conselho em comparação com seus ativos observa-se que não há risco para uma situação de endividamento e ou insolvência;
- c) Da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecado 37,59% do total previsto para o exercício. (Item 4.3.3);
- d) O principal motivo para a ocorrência de déficit nos resultados orçamentários e financeiro decorre do volume de arrecadação do período 37,59% e da execução de despesa de 24,12% do valor orçado;
- e) Este regional está respeitando os limites de despesas com



pessoal e encargos estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, no orçamento de 2022, com um percentual de 38,75% da receita corrente líquida (Item, abaixo do limite);

- f) Com resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido aumentou em 101,20% em relação ao primeiro trimestre de 2021. (Item 4.1.2);
- g) O Coren-MA vem respeitando as legislação vigente quanto aos repasses da Cota-Parte ao Cofen;
- h) Observar item 4.3.3, houve um decréscimo no que diz respeito a arrecadação em relação ao orçado entre os períodos, quer seja no patamar de 13,29%.

É o relatório.

São Luís/MA, 06 de Maio de 2022.

Daniel Bastos da Silva
Controlador do Coren-MA