

RELATÓRIO Nº 005/2024 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis, Financeira e Orçamentária do Coren/PE referente ao quarto Trimestre de 2023.

1. Em cumprimento ao disposto da Seção IV, do art. 25, inciso XXIX do Regimento Interno do COFEN, aprovado pela Resolução COFEN nº 421/2012 e pela Resolução COFEN 504/2016 no seu Art.11, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/PE referente ao quarto trimestre de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 99,89% de Ativo Circulante, 0,11% de Ativo Não Circulante. O Passivo está composto por 23,71% de Passivo Circulante e um Patrimônio Líquido de 76,29%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	87.912.483,15	100%	PASSIVO	87.912.483,15	100,00%
Ativo Circulante	87.811.455,86	99,89%	Passivo Circulante	20.845.388,28	23,71%
Ativo Não Circulante	101.027,29	0,11%	Passivo Não Circulante	0,00	0,00%
			Patrimônio Líquido	67.067.094,87	76,29%

3. O Ativo Circulante evoluiu 26,52% em comparação com o Quarto trimestre de 2023, e houve aumento de 16,47% das disponibilidades financeiras.

ATIVO CIRCULANTE				
ATIVO	4º Trim./2022	4º Trim./2023	Diferença	%
Ativo Circulante	69.403.094,69	87.811.455,86	18.408.361,17	26,52%
Disponibilidades	18.926.896,03	22.043.452,78	3.116.556,75	16,47%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 91,17% em relação ao 4º Trimestre de 2022, e uma variação positiva de 7,78% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO	4º Trim./2022	4º Trim./2023	Diferença	%
Ativo Não Circulante	1.144.720,71	101.027,29	-1.043.693,42	-91,17%
Bens Móveis	2.707.095,35	2.917.604,76	210.509,41	7,78%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou uma redução de 0,03% em relação ao Quarto trimestre de 2023.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
PASSIVO	4º Trim./2022	4º Trim./2023	Diferença	%
Patrimônio Líquido	67.084.513,15	67.067.094,87	-17.418,28	-0,03%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no Quarto trimestre de 2023 foi de **R\$75.624.588,23** (setenta e cinco milhões, seiscentos e vinte e quatro mil, quinhentos e oitenta e oito reais e vinte e três centavos) o que corresponde a um avanço de **12,74%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

SUPERÁVIT			
	4º Trim./2022	4º Trim./2023	Diferença
Ativo Financeiro	67.422.197,45	76.894.003,09	
Passivo Financeiro	344.612,72	1.269.414,86	
Superávit Financeiro	67.077.584,73	75.624.588,23	8.547.003,50 12,74%

7. Analisando a liquidez do Coren/PE, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui um excelente índice de liquidez, o que significa dizer que o Coren/PE 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 (AC/PC)	4,70	Maior que 1
Imediata (DISP/PC)	1,42	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	4,62	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren/PE, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de Primeiros, percebe-se que este Conselho possui índices normais de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total do Coren/PE, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de **20,97%** e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido) que é a dependência em relação ao capital de Primeiros é de **0,27**.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	15.251.669,09
Ativo Total	72.746.822,35
Endividamento Total	20,97%

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	15.251.669,09
Patrimônio Líquido	57.495.153,26
Grau de Endividamento	0,27
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. O saldo inicial apurado do Quarto trimestre do exercício 2022 no Balanço Financeiro, era de **R\$ 18.926.896,03** (Dezoito milhões, novecentos e vinte e seis mil, oitocentos e noventa e seis reais e três centavos), que após o encerramento do Quarto trimestre do Exercício 2023, passou a ser de **R\$ 22.043.452,78** (Vinte e dois milhões, quarenta e três mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e oito centavos) representando um resultado financeiro superavitário de **R\$ 3.116.556,75** (Três milhões, cento e dezesseis mil, quinhentos e cinquenta e seis reais e setenta e cinco centavos), o que corresponde a um acréscimo de 16,47%.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	26.598.909,21	ORÇAMENTÁRIA	54.723.073,19
Corrente	26.598.909,21	Corrente (Liquidada Paga)	46.224.869,39
Capital	0,00	Capital	8.498.203,80
Extra – Orçamentária	4.285.475,14	Extra - Orçamentária	3.235.219,27
Saldo Exercício Anterior	18.926.896,03	Saldo Exercício Seguinte	22.043.452,78
		Resultado Financeiro (16,47%)	3.116.556,75

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023, seguindo a metodologia direcionada pelas normas e legislação vigente, foi previsto uma receita corrente a maior em 16,33%, comparada ao Quarto trimestre do exercício anterior. Em relação à arrecadação, o Quarto trimestre de 2023 apresentou um aumento de 10,44%, em relação ao Quarto trimestre do exercício anterior.

RECEITA CORRENTE – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	21.488.979,92	24.997.107,55	3.508.127,63	16,33%
Arrecadação	4º Trim/2022	4º Trim/2023	Diferença	%
Receita Corrente	24.084.687,58	26.598.909,21	2.514.221,63	10,44%

11. No Quarto trimestre de 2023 ocorreu superávit orçamentário corrente de **R\$ 3.628.835,73** (Três milhões, seiscentos e vinte e oito mil, oitocentos e trinta e cinco reais e setenta e três centavos), “Receita Arrecadada – Despesas Executadas”.

RECEITAS – PREVISÃO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução (pagas)	Diferença
Corrente	24.997.107,55	26.598.909,21	1.601.801,66	Corrente	24.720.660,69	22.970.073,48	1.750.587,21
Capital	284.296,64	-	-284.296,64	Capital	460.743,50	284.722,43	176.021,07
Déficit/ Superávit	-	-	0,00	Res. de Cont.	100.000,00	-	100.000,00
				Déficit/Superávit	-	-	-
TOTAL	25.281.404,19	26.598.909,21	1.317.505,02	TOTAL	25.281.404,19	23.254.795,91	2.026.608,28

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, este Coren conseguiu arrecadar neste trimestre 106,41%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2022 e 2023 ficou evidente uma performance negativa de 5,67%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2023	24.997.107,55	26.598.909,21	106,41%
2022	21.488.979,92	24.084.687,58	112,08%
		Diferença %	-5,67%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizados (despesas liquidadas pagas) 92,92% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma melhora na performance de 66,78% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2023	24.720.660,69	22.970.073,48	92,92%
2022	21.313.867,13	14.232.477,67	66,78%
		Diferença %	26,14%

14. Em relação à 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, detectamos um valor a repassar de **R\$ 35.810,48** (trinta e cinco mil, oitocentos e dez reais e quarenta e oito centavos), questionado através de e-mail, o Departamento Financeiro explicou, através de Despacho que este valor se deu devido à problemas ocorridos com os repasses automáticos com a empresa responsável pelo recebimento de cartão de crédito e débito onde alguns valores não são repassados automaticamente, deixando ao Departamento o retrabalho para realizar a operação manualmente.

Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:

- I – Um Primeiro da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- II – Um Primeiro das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;
- III – Um Primeiro das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;
- IV – Doações e legados;
- V – Subvenções oficiais;
- VI – Rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	R\$ 20.054.794,63
Receitas de Serviços	R\$ 3.953.531,46
Transferências Correntes	R\$ 0,00
Outras Receitas Correntes	R\$ 2.041,79
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 24.010.367,88
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 6.002.591,97
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	R\$ 5.966.781,49
DIFERENÇA	-35.810,48

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2023 foi previsto o valor de **R\$ 7.324.600,79** (Sete milhões, trezentos e vinte e quatro mil, seiscentos reais e setenta e nove centavos) para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a **29,30%** da Receita Corrente Líquida, valor este dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – EXERCÍCIO 2023		
Receita Corrente Líquida	24.997.107,55	100,00%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	12.498.553,78	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.324.600,79	29,30%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §3º do art. 18 da LRF, quando considerada os últimos doze meses, isto é, abril de 2022 à março de 2023, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a **32,57%** 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 CONFORME LRF		
	JAN/2023 A DEZ/2023	%
Receita Corrente Líquida	30.372.738,75	100%
Limite - LRF	15.186.369,38	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	8.152.648,17	26,84%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 41.527.093,08** (Quarenta e um milhões, quinhentos e vinte e sete mil, noventa e três reais e oito centavos), sendo composta por 100% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 44.170.994,94** (Quarenta e quatro milhões, cento e setenta mil, novecentos e noventa e quatro reais e noventa e quatro centavos) e estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	41.527.093,08	100,00%
Contribuições Profissionais	29.458.554,34	70,94%
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	7.883.095,72	18,98%
Variação Patrimonial Aumentativa Financeira	4.181.009,20	10,07%
Outras Variações	4.433,82	0,01%
Variação Patrimonial Diminutiva	44.170.994,94	100,00%
Pessoal e Encargos	11.475.651,52	25,98%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	6.608.353,60	14,96%
Transferências Intragovernamentais	20.994.644,50	47,53%
Tributárias	75.091,70	0,17%
Outras Variações	5.017.253,62	11,359%
RESULTADO PATRIMONIAL	-2.643.901,86	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de **R\$2.643.901,86** (Dois milhões, seiscentos e quarenta e três mil, novecentos e um reais e oitenta e seis centavos).

CONCLUSÃO

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2023, constata-se o cumprimento estabelecido pela Resolução Cofen nº 504/2016.

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 9ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENS.

É importante salientar que todas as peças que compõem este Relatório passou por um procedimento de Auditoria onde foram apontadas diversas inconformidades e oportunidades de melhoria, demonstrado na Nota de Análise 001/2024. Ao término do trabalho de auditoria, foi realizado uma reunião com a Chefe do Departamento Financeiro assim como a Chefe do Setor de Contabilidade onde foi discutido ponto a ponto com os respectivos planos de ação.

Como desfecho, apresentamos alguns pontos importantes que foram observados ao longo da análise das demonstrações acostadas no processo seguidas das análises realizadas por esta Controladoria, transcritas a seguir:

- a) Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas do Coren/PE em comparação com seus ativos não demonstra risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- b) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 14,57% em comparação ao quarto Trimestre de 2022, conforme exposto no item 9.
- c) Conforme exposto no item 12, da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecadado 106,41%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2022 e 2023 ficou evidente uma performance negativa de 5,67%.
- d) Conforme exposto nos itens 15 e 16, este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/PE está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual previsto de 29,30% da receita corrente líquida e no acumulado dos últimos doze meses 26,84% efetivamente gasto com pessoal.
- e) Em função do resultado patrimonial deficitária apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (R\$57.495.153,26) decaiu 14,29% (-R\$9.589.359,89) em relação ao Quarto trimestre de 2022 (R\$ 67.084.513,15), conforme exposto no item 5.

Recife, 28 de fevereiro de 2024.

Dyego Fellipe Barreto de Freitas
Controlador Geral em substituição
COREN-PE