

RELATÓRIO Nº 009/2024 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/PE referente ao Primeiro Trimestre de 2024.

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 Primeiro Trimestre de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 99,67% de Ativo Circulante, 0,33% de Ativo Não Circulante. O Passivo está composto por 15,46% de Passivo Circulante e um Patrimônio Líquido de 84,54%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	38.533.265,07	100%	PASSIVO	38.533.265,07	100,00%
Ativo Circulante	107.703.787,38	99,67%	Passivo Circulante	19.761.563,84	15,46%
Ativo Não Circulante	351.238,64	0,33%	Passivo Não Circulante	0,00	0,00%
			Patrimônio Líquido	108.055.026,02	84,54%

3. O Ativo Circulante evoluiu 22,65% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2023, e houve aumento de 19,76% das disponibilidades financeiras.

ATIVO CIRCULANTE				
ATIVO	1º Trim./2023	1º Trim./2024	Diferença	%
Ativo Circulante	87.811.455,86	107.703.787,38	19.892.331,52	22,65%
Disponibilidades	22.043.452,78	26.398.691,71	4.355.238,93	19,76%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 5,31% em relação ao 1º Trimestre de 2023, bem como um aumento de 0,57% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO	1º Trim./2023	1º Trim./2024	Diferença	%
Ativo Não Circulante	101.027,29	351.238,64	250.211,35	247,67%
Bens Móveis	2.917.604,76	2.830.484,76	-87.120,00	-2,99%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou um aumento de 31,65% em relação ao Primeiro Trimestre de 2023.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
PASSIVO	1º Trim./2023	1º Trim./2024	Diferença	%
Patrimônio Líquido	67.067.094,87	88.293.462,18	21.226.367,31	31,65%

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no Primeiro Trimestre de 2024 foi de R\$ 1.842.533,16 (Um milhão, oitocentos e quarenta e dois mil, quinhentos e trinta e três reais e

dezesseis centavos) o que corresponde a um aumento de 4,37% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

SUPERÁVIT				
	1º Trim./2023	1º Trim./2024	Diferença	
Ativo Financeiro	76.894.003,09	87.778.628,97		
Passivo Financeiro	1.269.414,86	8.850.179,92		
Déficit Financeiro	75.624.588,23	78.928.449,05	3.303.860,82	4,37%

7. Analisando a liquidez do Coren/PE, i.e., 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)	5,45	Maior que 1
Imediata (DISP/PC)	1,34	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	5,36	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren/PE, i.e., 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 18,29% e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido) que é a dependência em relação ao capital de Primeiros é de 0,18.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	19.761.563,84
Ativo Total	108.055.026,02
Endividamento Total	18,29%

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	19.761.563,84
Patrimônio Líquido	108.055.026,02
Grau de Endividamento	0,18
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. O saldo inicial do Primeiro Trimestre do exercício 2023 apurado no Balanço Financeiro, era 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), que após o encerramento do Primeiro Trimestre do Exercício 2024, passou a ser de **R\$ 26.398.691,71** (Vinte e seis milhões, trezentos e noventa e oito mil, seiscentos e noventa e um reais e setenta e um centavos) representando um resultado financeiro superavitário de **R\$ 4.355.238,93** (Quatro milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e trinta e oito reais e noventa e três centavos), o que corresponde a um acréscimo de 19,76%.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	12.729.304,96	ORÇAMENTÁRIA	6.892.778,15
Corrente		Corrente (Liquidada Paga)	6.892.778,15
Capital	38.624,00	Capital	-
Extra – Orçamentária	583.657,91	Extra - Orçamentária	1.239.269,58
Saldo Exercício Anterior	22.043.452,78	Saldo Exercício Seguinte	26.398.691,71
		Resultado Financeiro (19,76%)	4.355.238,93

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2024, seguindo a metodologia direcionada pelas normas e legislação vigente, foi previsto uma receita corrente a maior em 19,25%, comparada ao Primeiro Trimestre do exercício anterior. Em relação à arrecadação, o Primeiro Trimestre de 2024 apresentou um aumento de 28,85%, em relação ao Primeiro Trimestre do exercício anterior.

RECEITA CORRENTE – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	24.997.107,55	29.808.659,69	4.811.552,14	19,25%
Arrecadação	1º Trim/2023	1º Trim/2024	Diferença	%
Receita Corrente	9.849.304,50	12.690.680,96	2.841.376,46	28,85%

11. No Primeiro Trimestre de 2024 ocorreu superávit orçamentário corrente de **R\$ 3.992.029,67** (Três milhões, novecentos e noventa e dois mil, vinte e nove reais e sessenta e sete centavos), “Receita Arrecadada – Despesas Executadas”.

RECEITAS – PREVISÃO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução (pagas)	Diferença
Corrente	29.808.659,69	12.690.680,96	-17.117.978,73	Corrente	29.425.070,81	6.892.778,15	22.532.292,66
Capital	279.494,17	38.624,00	-240.870,17	Capital	492.992,57	698.246,93	-205.254,36
Déficit/ Superávit	-	-	0,00	Res. de Cont.	170.090,48	96.284,39	73.806,09
				Déficit/Superávit	-	-	-
TOTAL	30.088.153,86	12.729.304,96	-17.358.848,90	TOTAL	30.088.153,86	7.687.309,47	22.400.844,39

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2024, este Coren conseguiu arrecadar neste trimestre 42,57%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2023 e 2024 ficou evidente uma performance positiva de 3,17%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2024	29.808.659,69	12.690.680,96	42,57%
2023	24.997.107,55	9.849.304,50	39,40%
		Diferença %	3,17%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizados (despesas liquidadas pagas) 23,42% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo na performance de 0,27% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2024	29.425.070,81	6.892.778,15	23,42%
2023	24.720.660,69	5.857.274,83	23,69%
		Diferença %	-0,27%

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\$ 3.268,81 (Três mil, duzentos e sessenta e oito reais e oitenta e um 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	10.613.714,59
Receitas de Serviços	1.419.529,26
Transferências Correntes	43.118,10
Outras Receitas Correntes	5.116,54
BASE DE CÁLCULO ART. 10	12.081.478,49
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.020.369,62
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	2.725.042,34
DIFERENÇA	-295.327,28

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2024 foi previsto o valor de **R\$ 10.167.477,04** (Dez milhões, cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e setenta e sete reais e quatro centavos) para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a **34,11%** da Receita Corrente Líquida, valor este dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – EXERCÍCIO 2024		
Receita Corrente Líquida	29.808.659,69	100,00%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	14.904.329,85	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	10.167.477,04	34,11%

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 2023 à março de 2024, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a **30,16%** 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		
	ABRIL/2023 A MARÇO/2024	%
Receita Corrente Líquida	29.440.285,67	100%
Limite - LRF	14.720.142,84	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	8.877.803,91	30,16%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 28.672.037,64** (Vinte e oito milhões, seiscentos e setenta e dois mil, trinta e sete reais e sessenta e quatro centavos), sendo composta por 72,11% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 7.445.670,33** (Sete milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil, seiscentos e setenta reais e trinta e três centavos) e estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	28.672.037,64	100,00%
Contribuições Profissionais	20.674.941,52	72,11%
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	5.200.318,34	18,14%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.748.742,67	9,59%
Outras Variações	48.035,11	0,17%
Varição Patrimonial Diminutiva	7.445.670,33	100,00%
Pessoal e Encargos	2.966.459,06	39,84%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.358.230,98	18,24%
Transferências e delegações	2.725.042,34	36,60%
Desvalorização e perdas de ativos	23.423,93	0,31%
Tributárias	68.572,62	0,92%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	303.941,40	4,082%
RESULTADO PATRIMONIAL	21.226.367,31	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitária de **R\$ 21.226.367,31** (Oito milhões, oitocentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e sete centavos).

CONCLUSÃO

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2024, 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. 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 demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas do Coren/PE em comparação com seus ativos são normais, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- b) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 19,76% em comparação ao Primeiro Trimestre de 2023, conforme exposto no item 9.
- c) Conforme exposto no item 12, da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecadado 42,57%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2023 e 2024 ficou evidente uma performance positiva de 3,17%.
- 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 34,11% da receita corrente líquida e no acumulado dos últimos doze meses 30,16% efetivamente gasto com pessoal.
- e) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício R\$ 88.293.462,18 evoluiu R\$ 21.226.367,31 ou seja, 31,65% em relação ao Primeiro Trimestre de 2023 R\$ 67.067.094,87, conforme exposto no item 5.

Conclui esta Controladoria Geral pela aprovação da prestação de contas para o 1º trimestre com ressalvas, conforme apontadas na Nota Geral de Análise 001/2024, emitida pelo Sr. Dyego Freitas, Auditor do Coren-PE, acostada neste processo.

Ressaltamos que as inconformidades detectadas serão tratadas em reunião programada para início de maio. As tratativas serão acostadas neste processo.

Recife, 18 de abril de 2024.

Danilo Barbosa Da Silva
Controlador Geral
COREN-PE

José Almir Alves da Silva
Conselheiro Tesoureiro
COREN-PE