

RELATÓRIO Nº 009/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren/PE referente ao Primeiro 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 Primeiro Trimestre de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 98,53% de Ativo Circulante, 1,47% de Ativo Não Circulante. O Passivo está composto por 21,10% de Passivo Circulante e um Patrimônio Líquido de 78,90%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	38.533.265,07	100%	PASSIVO	38.533.265,07	100,00%
Ativo Circulante	72.448.936,59	98,53%	Passivo Circulante	15.515.741,50	21,10%
Ativo Não Circulante	1.083.959,57	1,47%	Passivo Não Circulante	0,00	0,00%
			Patrimônio Líquido	58.017.154,66	78,90%

3. O Ativo Circulante evoluiu 4,39% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2022, e houve aumento de 20,32% das disponibilidades financeiras.

ATIVO CIRCULANTE					
ATIVO	1º Trim./2022	1º Trim./2023	Diferença	%	
Ativo Circulante	69.403.094,69	72.448.936,59	3.045.841,90	4,39%	
Disponibilidades	15.729.956,31	18.926.896,03	3.196.939,72	20,32%	

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 5,31% em relação ao 1º Trimestre de 2022, bem como um aumento de 0,57% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE					
ATIVO	1º Trim./2022	1º Trim./2023	Diferença	%	
Ativo Não Circulante	1.144.720,71	1.083.959,57	-60.761,14	-5,31%	
Bens Móveis	2.707.095,35	2.722.495,35	15.400,00	0,57%	

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou uma redução de 13,52% em relação ao Primeiro Trimestre de 2022.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
PASSIVO	1º Trim./2022	1º Trim./2023	Diferença	%	
Patrimônio Líquido	67.084.513,15	58.017.154,66	-9.067.358,49	-13,52%	



6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no Primeiro Trimestre de 2023 foi de **RS 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 uma redução de 2,75% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

SUPERÁVIT			
	1º Trim./2022	1º Trim./2023	Diferença
Ativo Financeiro	67.422.197,45	70.511.349,95	
Passivo Financeiro	344.612,72	5.276.298,38	
Déficit Financeiro	67.077.584,73	65.235.051,57	-1.842.533,16 -2,75%

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)	4,67	Maior que 1
Imediata (DISP/PC)	1,22	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	4,74	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 21,10% 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	15.515.741,50
Ativo Total	73.532.896,16
Endividamento Total	21,10%

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	15.515.741,50
Patrimônio Líquido	58.017.154,66
Grau de Endividamento	0,27
Indicador	Desejável < 1




BALANÇO FINANCEIRO

9. O saldo inicial do Primeiro Trimestre do exercício 2022 apurado 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 Primeiro Trimestre do Exercício 2023, passou a ser de **R\$ 22.532.834,52** (Vinte e dois milhões, quinhentos e trinta e dois mil, oitocentos e trinta e quatro reais e cinquenta e dois centavos) representando um resultado financeiro superavitário de **R\$ 3.605.938,49** (Três milhões, seiscentos e cinco mil, novecentos e trinta e oito reais e quarenta e nove centavos), o que corresponde a um acréscimo de 19,05%.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	9.849.304,50	ORÇAMENTÁRIA	5.872.674,83
Corrente	9.849.304,50	Corrente (Liquidada Paga)	5.857.274,83
Capital	0,00	Capital	15.400,00
Extra – Orçamentária	471.100,46	Extra - Orçamentária	841.791,64
Saldo Exercício Anterior	18.926.896,03	Saldo Exercício Seguinte	22.532.834,52
Resultado Financeiro (19,05%)			3.605.938,49

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 Primeiro Trimestre do exercício anterior. Em relação à arrecadação, o Primeiro Trimestre de 2023 apresentou um aumento de 3,82%, em relação ao Primeiro 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	1º Trim/2022	1º Trim/2023	Diferença	%
Receita Corrente	9.486.793,64	9.849.304,50	362.510,86	3,82%

11. No Primeiro Trimestre de 2023 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	24.997.107,55	9.849.304,50	-15.147.803,05	Corrente	24.720.660,69	5.857.274,83	18.863.385,86
Capital	284.296,64	-	-284.296,64	Capital	460.743,50	15.400,00	445.343,50
Déficit/ Superávit	-	-	0,00	Res. de Cont.	100.000,00	-	100.000,00
				Déficit/Superávit	-	-	-
TOTAL	25.281.404,19	9.849.304,50	-15.432.099,69	TOTAL	25.281.404,19	5.872.674,83	19.408.729,36

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, este Coren conseguiu arrecadar neste trimestre 39,40%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2022 e 2023 ficou evidente uma performance negativa de 4,75%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2023	24.997.107,55	9.849.304,50	39,40%
2022	21.488.979,92	9.486.793,64	44,15%
		Diferença %	-4,75%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizados (despesas liquidadas pagas) 23,69% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo na performance de 0,2% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2023	24.720.660,69	5.857.274,83	23,69%
2022	21.313.867,13	5.006.492,51	23,49%
		Diferença %	0,20%

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	8.261.918,18
Receitas de Serviços	943.586,20
Transferências Correntes	76,74
Outras Receitas Correntes	1,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	9.205.582,12
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.301.395,53
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	2.298.126,72
DIFERENÇA	-3.268,81

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 **29,3%** 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 **29,18%** 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/2022 A MARÇO/2023	%
Receita Corrente Líquida	24.447.198,44	100%
Limite - LRF	12.223.599,22	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	7.133.674,54	29,18%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 9.290.090,50** (Nove milhões, duzentos e noventa mil, noventa reais e cinquenta centavos), sendo composta por 78,58% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 18.125.545,17** (Dezoito milhões, cento e vinte e cinco mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e dezessete centavos) e estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	9.290.090,50	100,00%
Contribuições Profissionais	7.295.542,64	78,53%
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	937.662,43	10,09%
Var. Patrim. Aument. Financeiras	1.056.808,69	11,38%
Outras Variações	76,74	0,00%
Variação Patrimonial Diminutiva	18.125.545,17	100,00%
Pessoal e Encargos	2.584.472,91	14,26%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	1.070.500,08	5,91%
Transferências Intragovernamentais	14.373.538,41	79,30%
Tributárias	69.073,07	0,38%
Outras Variações	27.960,70	0,154%
RESULTADO PATRIMONIAL	-8.835.454,67	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de **R\$ 8.835.454,67** (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 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. 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 são normais, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- b) As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 19,05% em comparação ao Primeiro Trimestre de 2022, conforme exposto no item 9.
- c) Conforme exposto no item 12, da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecadado 69,48%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2022 e 2023 ficou evidente uma performance negativa de 4,75%.
- 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 29,18% efetivamente gasto com pessoal.
- e) Em função do resultado patrimonial deficitária apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (R\$ 58.017.154,66) evoluiu 13,52% negativamente (R\$ 9.067.358,49) em relação ao Primeiro Trimestre de 2022 (R\$ 67.084.513,15), conforme exposto no item 5.

Recife, 25 de maio de 2023.



Danilo Barbosa Da Silva
Controlador Geral
COREN-PE



José Almir Alves da Silva
COREN-PE nº 556.853-TEC
Tesorero do Coren-PE

EM BRANC